



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

**KOMPARACE ZDAŇOVÁNÍ PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB V
ČESKÉ REPUBLICE A V RAKOUSKU**

COMPARISON OF PERSONAL INCOME TAX IN THE CZECH REPUBLIC AND AUSTRIA

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Filip Michenka

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

BRNO 2020

Zadání bakalářské práce

Ústav: Ústav financí
Student: **Filip Michenka**
Studijní program: Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a daně
Vedoucí práce: **JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.**
Akademický rok: 2019/20

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

Komparace zdaňování příjmů fyzických osob v České republice a v Rakousku

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod
Cíle práce, metody a postupy zpracování
Teoretická východiska práce
Analýza současného stavu
Vlastní návrhy řešení
Závěr
Seznam použité literatury
Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Cílem práce je porovnání daně z příjmu fyzických osob v České republice a Rakousku. Nejdříve bude charakterizována daň z příjmu v České republice a následně v Rakousku. Tyto dva systémy budou porovnány na vzorovém příkladu a následně bude zhodnoceno, která země je pro modelového podnikatele výhodnější. Další část se bude zaměřovat na možnosti daňové optimalizace daně v České republice.

Základní literární prameny:

DUŠEK, J. Daně z příjmů 2015: přehledy, daňové a účetní tabulky [právní stav k 1. 1. 2015]. 10. vyd. Praha: Grada, 2015. ISBN 978-80-247-5435-2.

NERUDOVÁ, D. Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie. 4. aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014. ISBN 978-80-7478-626-6.

ŠIROKÝ, J. Základy daňové teorie s praktickými příklady. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-785-0.

ŠIROKÝ, J. Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 28 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SD, odraz ekonomické krize v daňové politice EU, zdanění finančního sektoru. 6. aktualiz. a přeprac. vyd. Praha: Linde Praha, 2013. ISBN 978-80-7201-925-0.

VANČUROVÁ, A., L. LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2016. 11. aktualizované vydání. Praha: 1. VOX, 2016. ISBN 978-80-87480-44-1.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2019/20

V Brně dne 29.2.2020

L. S.

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
ředitel

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Bakalářská práce na téma „Komparace zdaňování fyzických osob v České republice a v Rakousku“ bude zaměřená na zdanění příjmů fyzických osob v těchto státech. Základem bude popis daňových systémů obou států se zaměřením na zdaňování fyzických osob. Dále bude provedeno porovnání zdaňování poplatníků České republiky a Rakouska na modelových příkladech. Závěrem se bude práce zabývat možnostmi daňové optimalizace v České republice a Rakousku.

Abstract

The bachelor thesis "Comparison of personal taxation in the Czech Republic and Austria" will focus on personal income taxation in these countries. The basis will be a description of the tax systems in both countries with a focus on personal taxation. A comparison of taxation will be made on model examples of taxpayers from Czech republic and Austria. Finally, the thesis will also deal with possibilities of tax optimization in Czech republic and Austria.

Klíčová slova

Česká republika, Rakousko, daň, příjem, fyzická osoba, poplatník, komparace

Key Words

Czech Republic, Austria, tax, income, natural person, taxpayer, comparison

Bibliografická citace

MICHENKA, Filip. *Komparace zdaňování příjmů fyzických osob v České republice a v Rakousku* [online]. Brno, 2020 [cit. 2020-05-17]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/127455>. Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí. Vedoucí práce Jan Kopřiva.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracoval jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušil autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 17. 05. 2020

.....

Podpis studenta

Poděkování

Chtěl bych poděkovat JUDr. Ing. Janu Kopřivovi, Ph.D. za jeho odborné rady a připomínky, které mi pomohly při vypracování bakalářské práce. Zároveň bych také chtěl poděkovat své rodině, která mi byla po celou dobu studia oporou.

OBSAH

ÚVOD	12
1 Cíle práce, metody a postupy zpracování	14
1.1 Cíle práce	14
1.2 Metodika	14
2 Teoretická východiska práce.....	16
2.1 Základní pojmy	16
2.1.1 Daň	17
2.1.2 Vlastnosti daně.....	18
2.1.3 Funkce daně	18
2.2 Daňový systém ČR.....	19
2.2.1 Členění daní v České republice	19
2.2.2 Přímé daně	20
2.2.3 Ostatní daňové příjmy	21
2.2.4 Správci daní	22
2.2.5 Daňová kvóta	22
2.3 Daň z příjmů FO v České republice	23
2.3.1 Poplatníci daně z příjmu.....	23
2.3.2 Plátce daně.....	24
2.3.3 Předmět daně.....	25
2.3.4 Osvobození od daně	25
2.3.5 Stanovení předmětu daně	28
2.3.6 Základ daně.....	28
2.3.7 Výpočet základu daně	35
2.3.8 Úpravy základu daně.....	36
2.3.9 Sazba daně	39

2.3.10	Slevy na dani.....	39
2.3.11	Daňové zvýhodnění.....	41
2.3.12	Zálohy na daň.....	42
2.3.13	Výpočet daně	45
2.3.14	Povinnost podat daňové přiznání	45
2.4	Daňový systém Rakouska.....	46
2.4.1	Členění daní v Rakousku.....	46
2.4.2	Přímé daně	46
2.4.3	Nepřímé daně.....	48
2.5	Daň z příjmů fyzických osob v Rakousku.....	49
2.5.1	Poplatníci daně.....	49
2.5.2	Předmět daně.....	49
2.5.3	Osvobození od daně	49
2.5.4	Základ daně.....	51
2.5.5	Úpravy základu daně.....	56
2.5.6	Sazby daně	58
2.5.7	Odpočty daně	59
2.5.8	Zálohy na daň.....	60
2.5.9	Výpočet daně	61
2.5.10	Povinnost podat daňové přiznání	61
3	Analýza současného stavu	63
3.1	Daň z příjmů ze závislé činnosti	63
3.1.1	První příklad – poplatník s příjmy ze závislé činnosti	63
3.1.2	Volba částek hrubé mzdy	63
3.1.3	Výpočet měsíční mzdy ČR.....	65
3.1.4	Zdanění ročního příjmu v ČR.....	66

3.1.5	Výpočet měsíční mzdy Rakousko	67
3.1.6	Zdanění ročního příjmu v Rakousku	69
3.1.7	Daňové zatížení poplatníka s využitím základních odpočtů daně	70
3.1.8	Druhý příklad – poplatník s příjmy ze závislé činnosti, s využitím slev na dani a daňových zvýhodnění	73
3.1.9	Výpočet měsíční mzdy v ČR při využití slev na dani a daň. zvýhodnění	74
3.1.10	Zdanění ročního příjmu v ČR při využití slev na dani a daň. zvýhodnění	75
3.1.11	Výpočet měsíční mzdy Rakousko při využití odpočtů daně	76
3.1.12	Zdanění ročního příjmu Rakousko při využití odpočtů daně	77
3.1.13	Daňové zatížení poplatníka s využitím dalších odpočtů daně	78
3.2	Daň z příjmů ze samostatné činnosti	79
3.2.1	Třetí příklad – poplatník s příjmy ze samostatné činnosti	79
3.2.2	Zdanění ročního příjmu v ČR	80
3.2.3	Zdanění ročního příjmu v Rakousku	81
3.2.4	Porovnání daňového zatížení příjmů ze samostatné činnosti	83
3.2.5	Čtvrtý příklad – poplatník s příjmy ze samostatné činnosti který využívá možností snížení ZD	85
3.2.6	Zdanění ročního příjmu v ČR s využitím nezdaniitelných částek ZD	85
3.2.7	Zdanění ročního příjmu v Rakousku s využitím zvláštních výdajů	86
3.2.8	Porovnání daňového zatížení příjmů ze samostatné činnosti s využitím nezdaniitelných částek ZD	87
4	Vlastní návrhy řešení	92
4.1	Možnosti daňové optimalizace	92
4.1.1	Skutečné a paušální výdaje	93
4.1.2	Položky snižující základ daně	94
4.1.3	Odpočty přímo ovlivňující daň	96
ZÁVĚR		97

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	99
SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ.....	105
SEZNAM GRAFŮ.....	106
SEZNAM OBRÁZKŮ	107
SEZNAM TABULEK	108
SEZNAM PŘÍLOH	111

ÚVOD

Mnoho lidí považuje za samozřejmou možnost bezplatného vzdělávání nebo bezplatné zdravotní péče. V jiných světových zemích, však tyto možnosti samozřejmě být nemusí. Jen málo z nás si totiž uvědomuje, co nám dovoluje užívat si těchto výdobytků moderní společnosti. Ano, jsou to daně. Daně nás provází téměř celým životem, v obchodě – DPH, v práci – daň z příjmů nebo doma – daň z nemovitých věcí. Právě daně tvoří příjmy státního rozpočtu, z kterého mohou být všechny tyto činnosti financovány. Je tedy důležité, aby se lidé problematikou daní zabývali a snažili se jí porozumět.

Hlavním úkolem této bakalářské práce bude srovnání zdanění různých příjmových skupin poplatníků v České republice a Rakousku.

A proč jsem si pro srovnání vybral právě Rakousko? Rakousko je považováno za jeden z nejvyspělejších států Evropy. Možná právě proto se lidé v České republice se svými jižními sousedy velmi často a rádi srovnávají ať už z pohledu příjmů nebo celkové životní úrovně. Já bych v této bakalářské práci chtěl naopak ukázat jiný náhled na toto srovnání v podobě zdanění rakouských a českých poplatníků.

Teoretická část práce se zaměří nejdříve na vysvětlení obecně užívaných pojmů jako například daň, plátce nebo poplatník daně. V rámci této části bude také specifikován daňový systém České republiky a Rakouska, tak aby bylo možné pochopit principy zdaňování v daných státech ze širší perspektivy. Největší pozornost však bude věnována dani z příjmu fyzických osob. Postupně krok po kroku budou vysvětleny postupy stanovení daně z příjmů fyzických osob dle platné legislativy pro rok 2019. Výstupem teoretické části bude ucelený postup výpočtu daně v České republice a Rakousku, který bude následně použit v analytické části práce.

Analytická část práce bude na modelových příkladech poplatníků demonstrovat výpočet jejich daňové povinnosti. U poplatníků bude zvolená různá výše příjmů, což bude důležité zejména s ohledem na to, že Rakousko uplatňuje progresivní sazbu daně. Díky tomu bude možné určit daňové zatížení jednotlivých příjmových skupin obyvatel. První dva příklady budou zaměřeny na poplatníky s příjmy ze závislé činnosti, další dva příklady na poplatníky s příjmy ze samostatné činnosti.

Závěrečná část práce se bude věnovat možnostem daňové optimalizace poplatníků v České republice a Rakousku.

1 CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

Zde budou stanoveny cíle, kterých má být v práci dosaženo. Ty budou vysvětleny a detailně specifikovány. Dále budou popsány postupy a metody, které budou použity v teoretické a analytické části k dosažení vytyčených cílů.

1.1 Cíle práce

Prvním dílčím cílem práce je přiblížit čtenáři fungování daňových systémů v České republice a Rakousku. Hlavním cílem je porovnání zdanění fyzických osob v České republice a Rakousku. Porovnání zdaňování fyzických osob bude názorně předvedeno v analytické části práce, kdy za pomoci modelových příkladů poplatníků bude zjištěno, která ze zemí je pro poplatníky výhodnější. Poslední část práce bude zaměřena na možnosti daňové optimalizace v České republice a Rakousku.

1.2 Metodika

Hlavní metodou, využívanou při psaní této bakalářské práce je metoda komparace. Tato metoda je použita jak v teoretické, tak v analytické části práce. V teoretické části je použita pro poukázání na rozdíly mezi daňovými systémy obou zemí. V analytické části poslouží na základě dosažených výsledků ke srovnání, která ze zemí je pro modelového poplatníka výhodnější.¹

Další použitou metodou je metoda analýzy. „Analýza je proces reálného nebo myšlenkového rozkladu zkoumaného objektu na dílčí části.“ To umožňuje odlišit podstatná a nepodstatná fakta. Tato metoda je využita zejména v teoretické části práce.²

Opakem metody analýzy je metoda syntézy. Metoda syntézy spojuje jednotlivé části vzniklé metodou analýzy opět v jeden celek. Jedná se o určitý způsob sumarizace poznatků. Metoda syntézy je uplatněna jak v teoretické, tak analytické části práce.³

Neméně důležitá je také metoda modelování. Tato metoda spočívá ve vytvoření modelu, který je jakýmsi zjednodušením skutečnosti. Tento model poté poslouží k řešení dané

¹ LORENC, Miroslav. LORENC.INFO. Dostupné z: <https://lorenc.info/zaverecne-race/metodika.htm>

² LORENC, Miroslav. LORENC.INFO. Dostupné z: <https://lorenc.info/zaverecne-race/metodika.htm>

³ LORENC, Miroslav. LORENC.INFO. Dostupné z: <https://lorenc.info/zaverecne-race/metodika.htm>

problematiky. Tato metoda je využita v analytické části práce, kdy jsou modelováni poplatníci daně z příjmu fyzických osob a na základě těchto modelů poté porovnáváno daňové zatížení poplatníků v České republice a Rakousku.⁴

⁴ LORENC, Miroslav. LORENC.INFO. Dostupné z: <https://lorenc.info/zaverecne-race/metodika.htm>

2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

2.1 Základní pojmy

První část bude zaměřena na vysvětlení základních pojmů, které s daněmi souvisejí.

Nejdříve budou definovány některé základní pojmy, které je potřeba znát pro správnou orientaci v daňové problematice. Dále bude detailně vysvětlen pojem daň, včetně toho, jaké jsou vlastnosti a funkce daně.

Daňový systém

„Daňový systém je souhrn všech daní, které se na daném území, zpravidla státním, vybírají.“⁵

Důchod

Důchodem rozumíme veškeré peněžní i nepeněžní příjmy.

Předmět daně

„Obecně předmětem zdanění rozumíme veličinu, ze které se daň vybírá.“⁶

Základ daně

„Základ daně je základna odpovídající předmětu daně vyjádřená v měrných jednotkách a upravená podle daňových zákonů.“⁷

Sazba daně

„Sazba daně je algoritmus, podle kterého se ze základu daně stanoví daňová povinnost“⁸

Daňový subjekt

„Daňový subjekt je osoba povinná odvádět nebo platit daň“⁹

Poplatník daně

„Poplatníkem daně se rozumí osoba, jejíž příjmy, majetek nebo úkony jsou přímo podrobeny dani“¹⁰

⁵ VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018*, str. 51.

⁶ VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018*, str. 16.

⁷ PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. *Daň z příjmů srozumitelně*, str. 12.

⁸ PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. *Daň z příjmů srozumitelně*, str. 13.

⁹ PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. *Daň z příjmů srozumitelně*, str. 11.

¹⁰ DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTLERLING a Hana SKALICKÁ. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob*, str. 24.

Plátce daně

„Plátcem daně se rozumí osoba, která pod vlastní majetkovou odpovědností odvádí správci daně daň vybranou od poplatníků nebo sraženou poplatníkům.“¹¹

Zdaňovací období

„Zdaňovací období je časový interval, za který se stanovuje základ daně a výše daňové povinnosti. Je to období, za které se daň hradí.“¹²

Daňová optimalizace

Daňová optimalizace znamená využití veškerých zákonem povolených postupů pro snížení vlastní daňové povinnosti.

Daňová harmonizace

„Daňová harmonizace představuje proces sbližování daňových soustav států na základě společných pravidel.“¹³

„Daňová harmonizace znamená vyšší stupeň koordinace spočívající v přizpůsobování sladování národních daňových systémů a jednotlivých daní na principu dodržování společných pravidel zúčastněných zemí“¹⁴

2.1.1 Daň

Mnoho různých autorů definuje daň různými způsoby. Nejčastěji se však objevuje definice v podobném znění:

„Daň je definována jako povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentní.“¹⁵

„Vždy se jedná o jasně vymezenou skupinu peněz proudící od občanů ke státu“¹⁶

¹¹ DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTLERLING a Hana SKALICKÁ. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob*, str. 24.

¹² PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. *Daň z příjmů srozumitelně*, str. 13.

¹³ NERUDOVÁ, Danuše. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*, str. 17.

¹⁴ ŠIROKÝ, Jan. *Základy daňové teorie s praktickými příklady*, str. 93.

¹⁵ PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. *Daň z příjmů srozumitelně*, str. 11.

¹⁶ JURČÍK, Radek. *Daňové systémy v České republice a v mezinárodním srovnání se zaměřením na aktuální trendy*, str. 10.

„Daněmi se odnímají příjmy soukromého sektoru, aby se jejich výnosy mohly stát příjmem veřejných rozpočtů. Na rozdíl od půjček vláda nemusí odejmuté prostředky splácet.“¹⁷

Daněmi se financuje fungování státu a státní správy. Především fungování armády a dalších složek státu dbajících na dodržování zákonů a ochranu obyvatel, dále udržování infrastruktury nebo potřeby obyvatel jako zdravotní péče, vzdělávání, starobní důchody a další.¹⁸

2.1.2 Vlastnosti daně

Z těchto definic daně můžeme vyvodit některé její základní vlastnosti.

Daň je povinná – platba daní je upravena zákonem, stát stanovuje kdy, jak a z čeho je nutné daň platit, platba daní je vynutitelná státní mocí.

Daň je nenávratná – zaplacenou daň nelze po státu vymáhat zpět, výjimkou jsou pouze případy, kdy došlo k nezákonnému výběru daní.¹⁹

Daň je neekvivalentní – po státu nelze vymáhat protiplnění za daň, výše odvedené daně nemá vliv na výši získaných veřejných statků a služeb

Daň je neúčelová – daně plynou do veřejných rozpočtů a my nemůžeme ovlivnit, na co bude zaplacená daň použita

2.1.3 Funkce daně

Daně mohou plnit celou řadu funkcí. Za ty nejdůležitější považujeme funkci fiskální, alokační, redistribuční, stabilizační a stimulační.²⁰

Fiskální funkce

Fiskální funkce, znamená schopnost daní financovat veřejné rozpočty. Fiskální funkce úzce souvisí se sazbou daně.²¹

¹⁷ ŠIROKÝ, Jan. *Základy daňové teorie s praktickými příklady*, str. 11.

¹⁸ JURČÍK, Radek. *Daňové systémy v České republice a v mezinárodním srovnání se zaměřením na aktuální trendy*, str. 10-11.

¹⁹ JURČÍK, Radek. *Daňové systémy v České republice a v mezinárodním srovnání se zaměřením na aktuální trendy*, str. 10.

²⁰ VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018*, str. 11.

²¹ VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018*, str. 11.

Alokační funkce

Řeší problém přerozdělování zdrojů mezi veřejný a soukromý sektor. Stát se snaží o dosažení vlastních cílů tím, že se snaží přimět své občany, aby alokovali své prostředky tak, kde to považuje za vhodné. Zároveň provádí přerozdělování důchodů, tak aby snížila rozdíl mezi majetnými a chudšími vrstvami obyvatel.²²

Redistribuční funkce

Rozdělení důchodů může být pro společnost neakceptovatelné, přestože je tržně efektivní. Stát je tedy nucen k přerozdělování důchodů od bohatších vrstev obyvatelstva k těm chudším. Vhodným nástrojem k tomuto přerozdělování mohou být právě daně.²³

Stabilizační funkce

Znamená zmírňování cyklických výkyvů v ekonomice. Hlavním úkolem je zajistit cenovou stabilitu.²⁴

Stimulační funkce

Stát využívá toho, že se subjekty snaží si co nejvíce snížit daňovou povinnost. Můžeme rozlišovat dva druhy stimulace, pozitivní a negativní. Pozitivní stimulací může být poskytování daňových úspor například za tvorbu nových pracovních míst nebo za investice v daném regionu či odvětví. Jako negativní stimulaci můžeme zmínit spotřební daně, kterými se stát snaží regulovat spotřebu alkoholických nápojů nebo cigaret.²⁵

2.2 Daňový systém ČR

Tato část bude zaměřena na daňový systém v České republice. Objasněno bude například to, kdo má na starosti správu daní nebo jaké daně v ČR najdeme. V neposlední řadě se tato část bude věnovat také sociálnímu pojistnému v ČR.

2.2.1 Členění daní v České republice

Daně v České republice lze členit podle různých hledisek. Tím základním a v literatuře nejčastěji zmiňovaným je rozdělení na daně přímé a nepřímé.²⁶

²² ŠIROKÝ, Jan. *Základy daňové teorie s praktickými příklady*, str. 20.

²³ VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 201*, str. 12.

²⁴ ŠIROKÝ, Jan. *Základy daňové teorie s praktickými příklady*, str. 20.

²⁵ VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018*, str. 12.

²⁶ JURČÍK, Radek. *Daňové systémy v České republice a v mezinárodním srovnání se zaměřením na aktuální trendy*, str. 11.

Základní rozdělení daní je znázorněno na následujícím schématu.



Obr. 1: Členění daňového systému České republiky²⁷

2.2.2 Přímé daně

„Přímé daně jsou pro svoji adresnost a tím i optimálnější možnost využití sociálních prvků velmi sledované a často i využívané jako nástroj regulace.“²⁸ Další charakteristickou vlastností přímých daní je, že jsou vázány na poplatníkův příjem nebo majetek, tedy zohledňují majetkovou situaci poplatníka. Obecně je můžeme rozdělit na daně důchodové (příjmové) a majetkové.²⁹

Důchodové daně

Důchodové daně jsou nejvýznamnějšími přímými daněmi. V České republice rozlišujeme dva druhy důchodových daní:

- Daň z příjmů fyzických osob
- Daň z příjmů právnických osob³⁰

²⁷ Vlastní zpracování dle: VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018*, str. 57.

²⁸ VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018* str. 58.

²⁹ JURČÍK, Radek. *Daňové systémy v České republice a v mezinárodním srovnání se zaměřením na aktuální trendy*, str 11-12.

³⁰ JURČÍK, Radek. *Daňové systémy v České republice a v mezinárodním srovnání se zaměřením na aktuální trendy*, str 11-12.

Majetkové daně

Předmětem majetkových daní jsou nemovité věci, tedy stavby a pozemky. V České republice rozlišujeme dva druhy majetkových daní:

- Daň z nemovitých věcí
- Daň z nabytí nemovitých věcí³¹

Nepřímé daně

„Nepřímými daněmi se tradičně nazývají daně, jejichž objektem je spotřeba.“³²

Za poplatníka je typicky platí plátce daně, který však tuto daň obdrží od poplatníka nepřímo v ceně zboží nebo poskytovaných služeb. Nepřímé daně představují relativně stabilní zdroj příjmů. Rozlišujeme dva druhy nepřímých daní, univerzální a selektivní.³³

Mezi univerzální daně patří daň z přidané hodnoty. Jedná se o všeobecnou daň ze spotřeby, jejíž podstatou je zdanění přidané hodnoty.³⁴

Selektivní daně jsou daně spotřební, cla nebo ekologické daně.

2.2.3 Ostatní daňové příjmy

Ostatní daňové příjmy jsou specifickou součástí daňového systému. Nelze je zařadit ani mezi přímé ani mezi nepřímé daně. Často nesplňují nebo dokonce odporují některým typickým znakům daní.³⁵

Sociální pojistné

Mezi daněmi má specifické postavení. Oproti typickým daním vykazuje znaky účelovosti, a dokonce i určitou míru ekvivalence.³⁶

Sociální pojistné zahrnuje:

- Pojistné na sociální zabezpečení
- Veřejné zdravotní pojištění.

³¹ VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018*, str. 61.

³² VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018*, str. 62.

³³ JURČÍK, Radek. *Daňové systémy v České republice a v mezinárodním srovnání se zaměřením na aktuální trendy*, str. 13.

³⁴ ŠIROKÝ, Jan. *Základy daňové teorie s praktickými příklady*, str. 72.

³⁵ VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018*, str. 64.

³⁶ VANČUROVÁ, Alena. *Zdanění osobních příjmů*, str. 24.

Pojistné na sociální zabezpečení tvoří pojistné na důchodové pojištění, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na nemocenské pojištění.³⁷

V roce 2019 došlo ke snížení pojistného na nemocenské pojištění z původních 2,3 % na 2,1 %. Aktuálně platné sazby sociálního pojistného jsou uvedeny v tabulce níže.³⁸

Tab. 1: Sazby sociálního a zdravotního pojištění v České republice od 1. 7. 2019³⁹

	Nemocenské pojištění	Důchodové pojištění	Příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	SP celkem	ZP celkem
Zaměstnanec	-	6,5 %	-	6,5 %	4,5 %
Zaměstnavatel	2,1 %	21,5 %	1,2 %	24,8 %	9,0 %
OSVČ	2,1 %	28 %	1,2 %	31,3 %	13,5 %

2.2.4 Správci daní

Správce daně dle § 11 DŘ vede daňová a jiná řízení podle zákona, dále také provádí vyhledávací činnost, kontroluje plnění povinností osob zúčastněných na správě daní, vyzývá k jejich plnění a zabezpečuje placení daní. Správce daně může vést evidence daňových subjektů a jejich daňových povinností.

Správci daně jsou zejména finanční úřady, avšak nejsou jedinými správci daně, kteří na území České republiky působí. Dalšími správci daně mohou být celní úřady a celní ředitelství (v případě spotřební daně, nebo při specifických případech dovozu u DPH) nebo také Odvolací finanční ředitelství a Generální finanční ředitelství.⁴⁰

2.2.5 Daňová kvóta

Daňová kvóta je ukazatel, který slouží pro srovnání jednotlivých daňových systémů z hlediska daňového zatížení obyvatelstva. Daňovou kvótu lze spočítat jako podíl daní příslušného státu k HDP v běžných cenách. Kromě daňové kvóty existuje také takzvaná

³⁷ PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. *Daň z příjmů srozumitelně*, str. 21.

³⁸ Sociální pojištění. Dostupné z: <https://www.mpsv.cz/socialni-pojisteni>. a Veřejné zdravotní pojištění.

³⁹ Vlastní zpracování dle Sociálního pojištění. Dostupné z: <https://www.mpsv.cz/socialni-pojisteni>. a Veřejné zdravotní pojištění. Dostupné z: https://www.mzcr.cz/KvalitaABezpeci/obsah/verejne-zdravotni-pojisteni-v-cr_3347_29.html.

⁴⁰ JURČÍK, Radek. *Daňové systémy v České republice a v mezinárodním srovnání se zaměřením na aktuální trendy*, str. 17-18.

složená daňová kvóta. Ta zohledňuje při výpočtu také zaplacené zdravotní a sociální pojištění.⁴¹

2.3 Daň z příjmů FO v České republice

2.3.1 Poplatníci daně z příjmu

„Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou všechny fyzické osoby.“⁴²

Dle § 2 odst. 1 ZDP se poplatníci daně z příjmu dělí na dvě skupiny:

- Daňové rezidenty
- Daňové nerezidenty

Daňový rezidenti a nerezidenti

Dle § 2 ZDP se za daňové rezidenty považují fyzické osoby, které mají na území České republiky bydliště a také osoby zdržující se zde alespoň 183 dní v příslušném kalendářním roce. Do doby 183 dní se započítává každý započatý den kdy poplatník pobývá na území České republiky. Pobyt může být jak souvislý, tak realizovaný v několika obdobích.⁴³

"Bydlištěm na území České republiky se pro účely ZDP rozumí místo, kde má poplatník stálý byt za okolností, z nichž lze usuzovat na jeho úmysl trvale se v tomto bytě zdržovat. Nejde tedy o trvale bydliště zapsané v občanském průkazu."⁴⁴

Okolností, z níž lze usuzovat, že se poplatník bude v bytě trvale zdržovat, může být například to, žije-li poplatník v bytě se svou rodinou nebo jestli je tento objekt využíván pro jeho ekonomickou činnost.⁴⁵

Daňoví rezidenti mají tzv. neomezenou daňovou povinnost, což znamená že v České republice zdaňují jak příjmy z České republiky, tak příjmy plynoucí ze zahraničí.⁴⁶

⁴¹ JURČÍK, Radek. *Daňové systémy v České republice a v mezinárodním srovnání se zaměřením na aktuální trendy*, str. 106.

⁴² VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018*, str. 158.

⁴³ SOJKA, Vlastimil, a kolektiv. *Mezinárodní zdanění příjmů: smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů*, str. 4.

⁴⁴ VYCHOPEN, Jiří. *Daň z příjmů 2019*, str. 5.

⁴⁵ VYCHOPEN, Jiří. *Daň z příjmů 2019*, str. 5.

⁴⁶ PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. *Daň z příjmů srozumitelně*, str. 11.

Ty osoby, jež nejsou daňovými rezidenty nazýváme daňovými nerezidenty. Jedná se o osoby, které nemají v České republice bydliště ani zde dlouhodobě nepobývají.⁴⁷

Dle § 2 odst. 3 ZDP jsou daňovými nerezidenty také poplatníci, kteří se zdržují na území České republiky z důvodu léčení nebo absolvování studia a to přesto, že se zde obvykle zdržují.

Na daňové nerezidenty dopadá takzvaná omezená daňová povinnost, což znamená že zdaňují pouze příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky.⁴⁸

Daňové rezidentství dle smluv o dvojím zdanění

V případech, kdy poplatník splňuje podmínky pro určení daňového rezidentství ve více státech postupujeme podle smluv o zamezení dvojího zdanění mezi danými státy.⁴⁹

Obecně se poplatník stává rezidentem toho státu, kde má stálý byt. Tímto bytem může být jakákoliv forma bydlení kterou má poplatník k dispozici pro dlouhodobý pobyt. V případech, kdy má poplatník takový byt v obou smluvních státech rozhoduje takzvané středisko životních zájmů. Tím rozumíme místo, ke kterému má bližší osobní nebo hospodářské vztahy. Pokud ani dle této podmínky není možné rozhodnout o rezidentství, nastupuje kritérium obvyklého pobytu a výjimečně i státního občanství.⁵⁰

2.3.2 Plátce daně

Plátcem daně je osoba, která je povinna odvést za poplatníka daň správci daně.⁵¹

Typickým příkladem může být například vztah zaměstnanec – zaměstnavatel. Zaměstnavatel je jako plátce daně povinen odvést za svého zaměstnance zálohu na daň z příjmů správci daně.

⁴⁷ VYCHOPENĚ, Jiří. *Daň z příjmů 2019*, str. 5.

⁴⁸ PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. *Daň z příjmů srozumitelně*, str. 12.

⁴⁹ SOJKA, Vlastimil, a kolektiv. *Mezinárodní zdanění příjmů: smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů*, str. 9.

⁵⁰ SOJKA, Vlastimil, a kolektiv. *Mezinárodní zdanění příjmů: smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů*, str. 9.

⁵¹ VYCHOPENĚ, Jiří. *Daň z příjmů 2019*, str. 6.

„V pojetí české legislativy plátce sráží daň pod svou majetkovou odpovědností. Odpovídá nejenom za správné uplatnění tuzemských zákonů, ale též za správnou aplikaci smluv o zamezení dvojího zdanění při určení procentní sazby srážkové daně.“⁵²

2.3.3 Předmět daně

Předmětem daně z příjmu fyzických osob jsou veškeré příjmy, které zvyšují užitek poplatníka.⁵³

Dle § 3 odst. 1 ZDP je předmětem daně těchto 5 druhů příjmů:

- Příjmy ze závislé činnosti § 6
- Příjmy ze samostatné činnosti § 7
- Příjmy z kapitálového majetku § 8
- Příjmy z nájmu § 9
- Ostatní příjmy § 10

Tyto příjmy mohou být dle § 3 odst. 2 v peněžitě i nepeněžitě formě nebo se může jednat o příjem dosažený směnou.

V případě nepeněžitého příjmu je nutné provést jeho ocenění. To se většinou provádí pomocí zvláštního právního předpisu upravujícího oceňování majetku, avšak v některých případech může být stanoven jiný způsob ocenění. Například může být vyžadován znalecký posudek.⁵⁴

Naopak v § 3 odst. 4 ZDP jsou uvedeny příjmy, které předmětem daně z příjmů fyzických osob nejsou.

2.3.4 Osvobození od daně

To že je příjem předmětem daně automaticky neznamená, že bude také zdaňován. Některé příjmy, které jsou předmětem daně mohou být od daně osvobozeny. Tyto příjmy jsou uvedeny v § 4, § 6 a § 10 ZDP. Osvobozené příjmy lze rozdělit do následujících kategorií.

⁵² SOJKA, Vlastimil, a kolektiv. *Mezinárodní zdanění příjmů: smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů*, str. 16.

⁵³ VANČUROVÁ, Alena. *Zdanění osobních příjmů*, str 83.

⁵⁴ VYCHOPEN, Jiří. *Daň z příjmů 2019*, str. 2.

Příjmy z prodeje majetku

„K nejvíce uplatňovaným titulům pro osvobození od daně z příjmů fyzických osob patří osvobození u úplatného prodeje nemovitých věcí. Základní rozdělení odděluje případy, kdy zde měl prodávající bydliště nejméně po dobu 2 let.“⁵⁵

Dle § 4 odst. 1 písm. a ZDP se od daně osvobozuje příjem z prodeje rodinného domu a souvisejícího pozemku, nebo jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, a souvisejícího pozemku pokud:

- a) v něm prodávající měl bydliště nejméně po dobu 2 let bezprostředně před prodejem
- b) v něm prodávající měl bydliště po dobu kratší 2 let a použije-li prostředky získané prodejem pro uspokojení vlastní bytové potřeby

Prodeje movitých věcí jsou obecně od daně také osvobozeny. Toto se však netýká cenných papírů, motorových vozidel, letadel, lodí a movitých věcí, které byly po dobu pěti let před prodejem zahrnuty v obchodním majetku.⁵⁶

V těchto případech je nutné rozlišovat, zdali se jedná o prodej spekulativní nebo prodej v rámci běžné správy majetku. Proto je u těchto věcí velmi často uplatňován tzv. časový test někdy označovaný jako spekulativní lhůta.⁵⁷

Při splnění časového testu, tedy v případě, že danou věc držíme po zákonem stanovenou dobu je příjem z prodeje takovéto věci od daně osvobozen. V případech, kdy časový test nesplníme bude prodej zdaňován obvyklou sazbou.

Bezúplatné příjmy

Po zrušení dědické a darovací daně v roce 2014 nyní spadají do předmětu daně z příjmů fyzických osob.⁵⁸ Osvobozené bezúplatné příjmy jsou uvedeny v § 4a ZDP.

⁵⁵ VYCHOPĚŇ, Jiří. *Dan z příjmů 2019*. str.8.

⁵⁶ VYCHOPĚŇ, Jiří. *Dan z příjmů 2019*, str. 9.

⁵⁷ VANČUROVÁ, Alena. *Zdanění osobních příjmů*, str. 90.

⁵⁸ VANČUROVÁ, Alena. *Zdanění osobních příjmů*, str. 89.

Pojistná plnění a náhrady škody

Další kategorií příjmů, kterou lze rozlišovat jsou pojistná plnění. Osvobozeny jsou přijaté náhrady majetkové nebo nemajetkové újmy, plnění z pojištění majetku, plnění z pojištění odpovědnosti za škodu a plnění z cestovního pojištění.⁵⁹

Dle 4 odst. písm. d) ZDP se osvobození nevztahuje na:

- Náhradu za ztrátu příjmů
- Náhradu za škodu způsobenou na majetku, který byl zahrnut do obchodního majetku pro výkon činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, v době vzniku škody
- Náhradu za škodu způsobenou na majetku sloužícím v době vzniku škody k nájmu
- Plnění z pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s činností, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti
- Náhradu za škodu způsobenou poplatníkem v souvislosti s nájmem

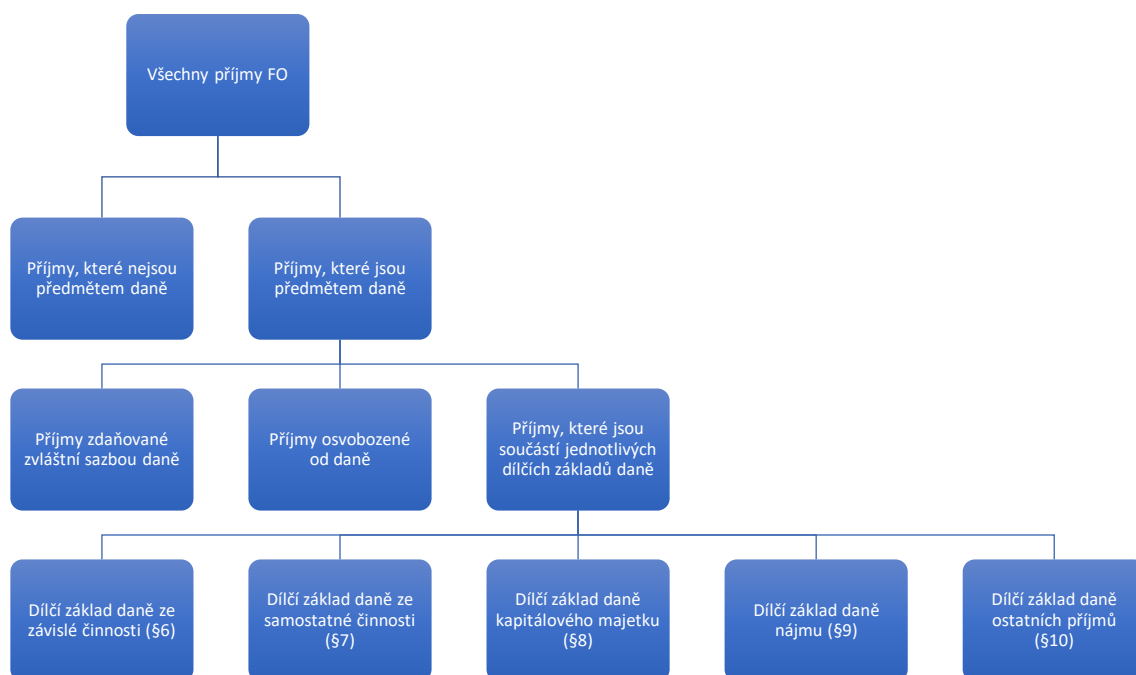
Sociální příjmy a veřejné zdroje

Jedná se zejména o příjmy plynoucí k poplatníkům z veřejných zdrojů. Jejich zdaňování by často bylo neefektivní a vedlo by ke zbytečným administrativním nákladům. Navíc v případě sociálních dávek nebo dávek počítaných ze životního minima by se snižoval jejich výsledný efekt.⁶⁰

⁵⁹ VANČUROVÁ, Alena. *Zdanění osobních příjmů*, str. 90.

⁶⁰ VANČUROVÁ, Alena. *Zdanění osobních příjmů*, str. 90-91.

2.3.5 Stanovení předmětu daně



Obr. 2: Schéma stanovení předmětu daně⁶¹

2.3.6 Základ daně

Dle § 5 odst. 1 je základem daně částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, pokud dále u jednotlivých příjmů podle § 6 až 10 ZDP není stanoveno jinak.

Aby bylo možné správně spočítat výši základu daně je třeba nejdříve určit, které z poplatníkových příjmů budou zdanitelné, tedy příjmy, které budou tvořit jednotlivé dílčí základy daně podle § 6 - § 10 ZDP.⁶²

Dílčí základ daně podle § 6

Dle § 6 odst. 1 ZDP považujeme za příjmy ze závislé činnosti zejména:

- Příjmy ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního, služebního, členského nebo obdobného poměru a ostatní funkční požitky

⁶¹ Vlastní zpracování dle: VYCHOPĚŇ, Jiří. *Daň z příjmů 2019*, str. 31.

⁶² DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob*, str. 58-59.

- Příjmy za práci člena družstva, společníka společnosti s ručením omezeným nebo komanditisty v komanditní společnosti
- Odměny člena orgánu právnické osoby nebo likvidátora

Základní typ příjmu ze závislé činnosti lze označit jako příjem z pracovněprávních vztahů. „Fyzické osoby s příjmy ze závislé činnosti jsou pro účely daně z příjmů označeny jako zaměstnanci a osoba, která jako plátce daně za ně plní vůči správci daně povinnosti, je pro tento účel označena jako zaměstnavatel.“⁶³

Zaměstnanec je podřízen zaměstnavateli a vykonává jeho jménem zadanou práci. Za to mu náleží odměna ve formě mzdy. Tyto vztahy mohou nabývat různých podob například práce na dobu určitou, neurčitou nebo práce konané na dohody mimo pracovní poměr (dohodu o pracovní činnosti nebo dohodu o provedení práce).⁶⁴

Příjmy ze závislé činnosti jsou tedy typické především pro domácnosti zaměstnanců, neboť v rámci § 6 ZDP se zdaňují mzdy a platy. Ty zde tvoří zpravidla vysoký podíl na příjmech celé domácnosti.⁶⁵

Zaměstnanci však nemusí dostávat pouze příjmy peněžní, ale i nepeněžní. Mezi nepeněžní příjmy patří například bezplatné poskytnutí motorového vozidla zaměstnavatelem zaměstnanci pro pracovní i soukromé účely.⁶⁶

Dílčí základ daně ze závislé činnosti tvoří ty příjmy, jež jsou předmětem daně z příjmů dle § 6 ZDP s výjimkou příjmů, které podléhají zdanění srážkovou daní.⁶⁷

U tohoto dílčího základu daně nelze uplatnit žádné výdaje.⁶⁸ Naopak se dle § 6 odst. 12 ZDP tyto příjmy dále navýší o částku tzv. povinného pojistného, tedy o pojistné na sociální zabezpečení a státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění, které je povinen odvádět za zaměstnance zaměstnavatel.

⁶³ VYCHOPENĚ, Jiří. *Dan z příjmů 2019*, str. 68.

⁶⁴ VANČUROVÁ, Alena. *Zdanění osobních příjmů*, str. 115-117.

⁶⁵ VANČUROVÁ, Alena. *Zdanění osobních příjmů*, str. 115-117.

⁶⁶ PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. *Dan z příjmů srozumitelně*, str. 44.

⁶⁷ VYCHOPENĚ, Jiří. *Dan z příjmů 2019*, str. 70.

⁶⁸ VYCHOPENĚ, Jiří. *Dan z příjmů 2019*, str. 73.

Tab. 2: Výpočet dílčího základu daně ze závislé činnosti dle § 6 ZDP⁶⁹

	Příjmy ze závislé činnosti § 6 ZDP
+	Sociální pojistné
=	Dílčí základ daně z příjmů ze závislé činnosti § 6 ZDP

Dílčí základ daně dle § 7

Příjmy ze samostatné činnosti lze definovat jako příjmy z podnikání. Podnikatelem je osoba vykonávající na vlastní účet a odpovědnost výdělečnou činnost živnostenským nebo obdobným způsobem za účelem dosažení zisku. Podnikateli tedy mohou být osoby podnikající na základě živnostenského oprávnění, osoby podnikající na základě jiného zákona (lékaře, advokáty, auditory, daňové poradce...) nebo fyzické osoby mající příjmy ze zemědělské výroby v případě že jsou zapsány do evidence.⁷⁰

Dle § 7 odst. 1 a 2 ZDP jsou příjmy ze samostatné činnosti mimo jiné:

- Příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství
- Příjmy ze živnostenského podnikání
- Příjmy z jiného podnikání neuvedeného v písmenech a) a b) ke kterému je zapotřebí živnostenské oprávnění
- Podíly společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na zisku
- Příjmy z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných právu autorskému, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem
- Příjmy z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku
- Příjmy z výkonu nezávislého povolání

Dílčí základ daně ze samostatné činnosti se stanovuje z příjmů uvedených v § 7 ZDP. Uplatnění výdajů je zde zdaleka nejširší ze všech dílčích základů daně. Poplatník si může

⁶⁹ VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018*, str. 166.

⁷⁰ VANČUROVÁ, Alena. *Zdanění osobních příjmů*, str. 161.

uplatňovat výdaje na dosažení, udržení a zajištění příjmů skutečné nebo procentem z příjmů.⁷¹

V níže uvedené tabulce jsou zobrazeny sazby paušálních výdajů a jejich maximální limity dle § 7 odst. 7 ZDP v případě, že se poplatník rozhodne uplatňovat výdaje procentem z příjmů.

Tab. 3: Sazby a limity pro výdaje stanovené procentem z příjmů dle § 7 odst. 7 ZDP⁷²

Druhy příjmů	Sazba paušálních výdajů	Maximální limit
Ze zemědělské výroby	80 %	1 600 000 Kč
Z lesního a vodního hospodářství	80 %	1 600 000 Kč
Z řemeslného živnostenského podnikání	80 %	1 600 000 Kč
Z jiného živnostenského podnikání	60 %	1 200 000 Kč
Z nájmu majetku, který je v obchodním majetku	30 %	600 000 Kč
Z jiných příjmů ze samostatné činnosti	40 %	800 000 Kč

Dle § 7 odst. 8 ZDP je v tomto případě poplatník povinen vést alespoň evidenci příjmů a pohledávek vzniklých v souvislosti s činností ze které příjem plyne.

Druhou možností je uplatňovat výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, udržení a zajištění příjmů. V tomto případě ale musí poplatník správci daně prokázat, skutečnou výši výdajů čili poplatník musí vést účetnictví nebo daňovou evidenci.⁷³

⁷¹ VYCHOPENĚ, Jiří. *Daň z příjmů 2019, str. 42.*

⁷² Vlastní zpracování dle § 7 odst. 7 ZDP

⁷³ VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018, str. 188-189.*

Daňová evidence by měla obsahovat evidenci příjmů a výdajů v takovém rozsahu, aby mohla být použita pro stanovení základu daně, dále evidenci majetku, pohledávek a závazků, případně také mzdovou evidenci nebo evidenci zásob a kartu rezerv.⁷⁴

Obecně by se měl poplatník vždy snažit co nejvíce snížit svůj daňový základ a vybrat si variantu, která pro něj bude nejvýhodnější. Jakmile se však pro jednu z variant rozhodne musí stejným způsobem uplatňovat všechny své výdaje podle § 7 ZDP, varianty tedy nelze vzájemně kombinovat.

Tab. 4: Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti dle § 7 ZDP⁷⁵

	Příjmy ze samostatné činnosti § 7 ZDP
-	Výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů
=	Dílčí základ daně z příjmů ze samostatné činnosti § 7 ZDP

Dílčí základ daně dle § 8

Kapitálové příjmy vyplývají z držby finančního majetku. Tímto majetkem mohou být peníze, vklady, obchodní podíly, pohledávky, akcie nebo jiné cenné papíry. Tyto příjmy bývají velmi často zdaňovány již u plátce srážkovou daní.⁷⁶

Podle § 8 odst. 1 ZDP kapitálové příjmy, pokud nejde o příjmy podle § 6 a § 7 ZDP jsou:

- Podíly na zisku obchodní korporace nebo podílového fondu, je-li v něm podíl představován cenným papírem, a úroky z držby cenných papírů
- Podíly na zisku tichého společníka z účasti na podnikání
- Úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách, úroky z peněžních prostředků na účtu, který není podle podmínek toho, kdo účet vede, určen k podnikání
- Výnos z jednorázového vkladu
- Dávky penzijního připojištění se státním příspěvkem, dávky doplňkového penzijního spoření a z penzijního pojištění po snížení podle § 8 odst. 6 ZDP

⁷⁴ PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. *Daň z příjmů srozumitelně*, str. 54.

⁷⁵ VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018*, str. 166.

⁷⁶ Příjmy z kapitálového majetku podle § 8 ZDP. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=41277>

- Plnění ze soukromého životního pojištění nebo jiný příjem z pojištění osob, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy, po snížení podle § 8 odst. 7 ZDP
- Úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů nebo zápůjček, úroky z prodlení, poplatek z prodlení, úroky z práva na dorovnání, úroky z vkladů na účtech neuvedených v písmeni c) s výjimkou podle § 7a a úroky z hodnoty splaceného vkladu ve smluvené výši členů obchodních korporací
- Úrokové a jiné výnosy z držby směnek (např. diskont z částky směnky, úrok ze směnečné sumy)
- Plnění ze zisku svěřenského fondu nebo rodinné fundace

Většina příjmů, které spadají do tohoto základu daně je zdaněna zvláštní sazbou podle § 36 ZDP, tudíž daň odvede za poplatníka plátce. Ta je pro fyzické osoby konečná, a tak nevzniká povinnost podat daňové přiznání. Druhá skupina, kam se řadí například úrokové příjmy z dluhopisů ze zahraničí, příjmy z úroků z poskytnutých úvěrů a zápůjček anebo úrokové a jiné výnosy směnek budou zdaněny dle obecně platných postupů.⁷⁷

V rámci tohoto dílčího základu daně nemůže poplatník uplatnit žádné výdaje.⁷⁸

Tab. 5: Výpočet dílčího základu daně z kapitálového majetku dle § 8 ZDP⁷⁹

	Příjmy z kapitálového majetku § 8 ZDP
=	Dílčí základ daně z příjmů z kapitálového majetku § 8 ZDP

Dílčí základ daně dle § 9

Jedná se o příjmy buď o příjmy z nájmu nemovitých věcí nebo z dlouhodobého pronájmu věcí movitých. Důležité je rozlišovat, zdali nájemce majetek nepronajímá v rámci své ekonomické činnosti. Pokud by tomu tak bylo tento nájem by se zdaňoval podle § 7 ZDP v rámci příjmů ze samostatné činnosti.⁸⁰

⁷⁷ VYCHOPENĚ, Jiří. *Daň z příjmů 2019*, str. 110.

⁷⁸ VANČUROVÁ, Alena. *Zdanění osobních příjmů*, str. 228.

⁷⁹ VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018*, str. 166.

⁸⁰ VANČUROVÁ, Alena. *Zdanění osobních příjmů*, str. 235.

Dílčí základ daně bude stanoven na základě příjmů plynoucích poplatníkovi podle § 9 ZDP snížené o výdaje vynaložené na jejich dosažení.⁸¹

V případě dílčího základu daně podle § 9 ZDP má poplatník dvě možnosti, jak uplatnit své výdaje. První možností je uplatnění výdajů procentem z příjmů ve výši 30 % a to až do výše 300 000 Kč. Toto je nastaveno stejně jako je tomu v případě uplatňování paušálních výdajů v § 7 ZDP.⁸²

Druhou možností je uplatnění skutečných výdajů.

Dle § 9 odst. 6 ZDP jsou poplatníci povinni vést:

- Záznamy o příjmech z nájmu a záznamy o skutečných výdajích vynaložených na jeho dosažení, zajištění a udržení, a to v časovém sledu
- Evidenci hmotného a nehmotného majetku, který lze odepisovat
- Evidenci o tvorbě a použití rezerv na opravy hmotného majetku, pokud ji vytváří

Poplatníci se mohou také dobrovolně rozhodnout, že budou vést účetnictví a na základě něj určovat základ daně. Přitom se řídí stejnými předpisy jako všichni ostatní podnikatelé, zejména tedy zákonem o účetnictví.⁸³

Tab. 6: Výpočet dílčího základu daně z nájmu dle § 9 ZDP⁸⁴

	Příjmy z nájmu § 9 ZDP
-	Výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů
=	Dílčí základ daně z příjmů z nájmu § 9 ZDP

Dílčí základ daně dle § 10

Patří sem příjmy, které nespadají do žádné z výše uvedených kategorií příjmů. Velmi často se jedná o příjmy nestandardní nebo ojedinělé.⁸⁵

⁸¹ VYCHOPENĚ, Jiří. *Daň z příjmů 2019, str. 117.*

⁸² VANČUROVÁ, Alena. *Zdanění osobních příjmů, str. 236-237.*

⁸³ VYCHOPENĚ, Jiří. *Daň z příjmů 2019, str. 115 a 118.*

⁸⁴ VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018, str. 166.*

⁸⁵ VANČUROVÁ, Alena. *Zdanění osobních příjmů, str. 257.*

Ostatních příjmů může být nepřehledné množství a není možné je všechny vyjmenovat, proto si uvedu jako příklad alespoň některé nejčastěji se vyskytující. Jedná se zejména o (jednorázové) příjmy z prodeje (nemovitých věcí, movitých věcí, cenných papírů) příležitostné příjmy (ze zemědělské výroby, z ostatních činností, z nájmu movitých věcí, z provozu výroben elektřiny bez licence) a příjmy z veřejných zdrojů (starobní důchody, sociální dávky, stipendia) a další.

Příjmy dle § 10 ZDP lze snížit o výdaje vynaložené na dosažení těchto příjmů, avšak vždy jen u toho příjmu, který s výdaji přímo souvisí.⁸⁶

Tab. 7: Výpočet dílčího základu daně z ostatních příjmů dle § 10 ZDP⁸⁷

	Ostatní příjmy § 10 ZDP
-	Výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů
=	Dílčí základ daně z ostatních příjmů § 10 ZDP

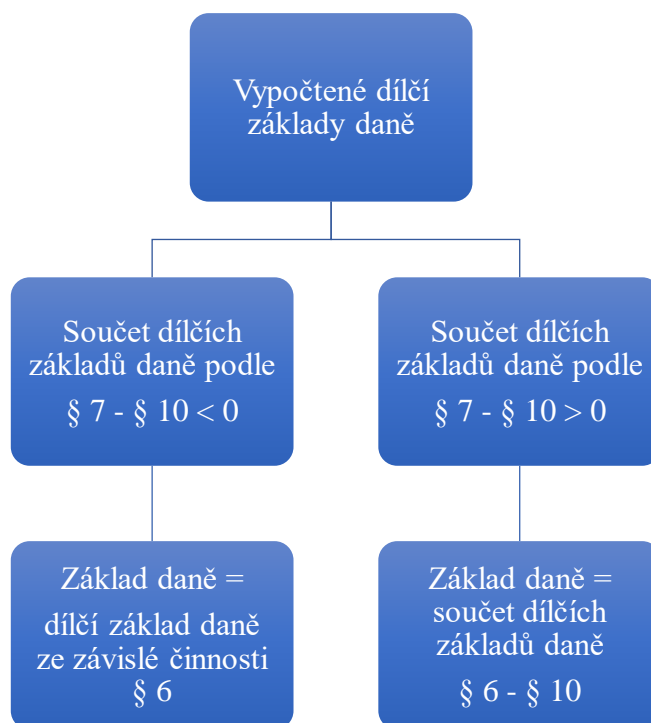
2.3.7 Výpočet základu daně

Před samotným výpočtem základu daně je třeba provést ještě jeden mezikrok, a to součet dílčích základů daně podle § 7 - § 10 ZDP. Mohou nastat dvě alternativy. V případě, že je součet dílčích základů daně podle § 7 - § 10 ZDP vyšší než 0, vypočítá se celkový základ daně z příjmů fyzických osob jako součet všech pěti dílčích základů daně. Pokud však bude součet dílčích základů daně podle § 7 - § 10 ZDP záporný, pak bude základem daně z příjmů fyzických osob dílčí základ daně ze závislé činnosti. Zjednodušeně lze říci, že základ daně nemůže být nižší, než je dílčí základ daně ze závislé činnosti.⁸⁸

⁸⁶ VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018*, str. 208.

⁸⁷ VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018*, str. 166.

⁸⁸ VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018*, str. 167.



Obr. 3: Schéma stanovení celkového základu daně⁸⁹

2.3.8 Úpravy základu daně

Před samotným výpočtem daně zákon umožňuje, při splnění určitých podmínek, snížit základ daně. U fyzických osob rozlišujeme dva typy úprav základu daně. Těmi jsou odpočty odčitatelných položek a nezdanitelných částí základu daně.⁹⁰

Odčitatelné položky ZD

Mezi odčitatelné položky dle § 34 ZDP patří zejména odpočet daňové ztráty (nezaměňovat s účetní) a výdaje na výzkum a vývoj a odpočet na podporu odborného vzdělávání.

Daňová ztráta

Dle § 34 odst. 1 ZDP lze uplatnit daňovou ztrátu v pěti bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích, po období, ve kterém byla daňová ztráta vyměřena.

⁸⁹ Vlastní zpracování dle: VYCHOPENĚ, Jiří. *Daň z příjmů 2019*, str. 32.

⁹⁰ PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. *Daň z příjmů srozumitelně*, str. 38 a 40.

Daňovou ztrátu nelze odečíst od dílčího základu daně ze závislé činnosti. Lze ji odečíst pouze v případě, kdy součet dílčích základů daně dle § 7 - § 10 je kladný. Maximální výše odpočtu je rovna výši kladného součtu dílčích základů daně dle § 7 - § 10 ZDP.⁹¹

Výdaje na výzkum a vývoj

„Od základu daně lze odečíst výdaje vynaložené na realizaci projektů výzkumu a vývoje.“ Těmito výdaji jsou zejména výdaje na experimentální, teoretické, projekční či konstrukční práce, dále také výpočty a návrhy nových technologií, případně také výrobu funkčních vzorků a prototypů.⁹²

Odpočet na podporu odborného vzdělávání

Odpočet sestává ze dvou částí. Tvoří jej odpočet na podporu pořízení majetku a odpočet na podporu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta.⁹³

Nezdanitelné části ZD

Poplatníci, mohou pro snížení svého základu daně také využít nezdanitelné části základu daně. Ty jsou upraveny v § 15 ZDP.⁹⁴

Dle § 15 ZDP se rozlišují následující nezdanitelné části ZD:

- Bezúplatná plnění (dary)
- Úroky z hypotečního úvěru a úvěru ze stavebního spoření
- Úhrady na penzijní připojištění, pojištění a doplňkové penzijní spoření
- Úhrady na soukromé životní pojištění
- Úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání
- Členské příspěvky odborové organizaci

Bezúplatná plnění

Musí být na zákonem dané účely, zpravidla veřejně prospěšné. Minimální hranice je stanovena na 2 % ZD nebo 1 000 Kč, maximální pak činí 15 % ZD.⁹⁵

⁹¹ VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018*, str. 168 a 218.

⁹² DUŠEK, Jiří. *Daně z příjmů 2017: přehledy, daňové a účetní tabulky*, str. 39.

⁹³ DUŠEK, Jiří. *Daně z příjmů 2017: přehledy, daňové a účetní tabulky*, str. 40.

⁹⁴ PTÁČKOVÁ MISAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. *Daň z příjmů srozumitelně*, str. 40.

⁹⁵ DUŠEK, Jiří. *Daně z příjmů 2017: přehledy, daňové a účetní tabulky*, str. 81.

V rámci § 15 odst. 1 ZDP lze najít také bezúplatná plnění na zdravotnické účely. Těmi se rozumí odběr krve, darování orgánů nebo odběr krvinek. Pro každý z těchto úkonů je stanovena pevná částka odpočtu, a to následujícím způsobem:

- Odběr krve – 3 000 Kč
- Darování orgánů – 20 000 Kč
- Odběr krvinek – 20 000 Kč

Úroky z hypotéčního úvěru a úvěru ze stavebního spoření

Mohou být odečteny v případě, že byly skutečně uhrazeny a úvěr byl použit pro financování bytové potřeby poplatníků. Maximální výše je stanovena 300 000 Kč za zdaňovací období pro jednu domácnost.⁹⁶

Úhrady na penzijní připojištění, pojištění a doplňkové penzijní spoření

V úhrnu všech typů spoření na penzi lze uplatnit maximálně 24 000 Kč. Tato částka se počítá až od doby, kdy měsíční příspěvky poplatníka přesáhly výši, od které náleží maximální státní příspěvek.⁹⁷

Úhrady na soukromé životní pojištění

Dle § 15 odst. 6 ZDP lze po splnění zákonem daných podmínek uplatnit odpočet až 24 000 Kč, a to i v případě, že má poplatník uzavřeny smlouvy s více pojišťovnami.

Úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání

Pokud nebyly hrazeny zaměstnavatelem, ani uplatněny jako výdaj dle § 24 ZDP lze využít snížení maximálně do výše 10 000 Kč u poplatníků se zdravotním postižením až 13 000 Kč nebo 15 000 Kč.

Členské příspěvky odborové organizaci

Zaplacené příspěvky mohou být uplatněny dle § 15 odst. 7 až do výše 1,5 % zdanitelných příjmů, maximálně však 3 000 Kč za zdaňovací období.

⁹⁶ VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018*, str. 215-216.

⁹⁷ VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018*, str. 217.

2.3.9 Sazba daně

Sazba daně slouží k výpočtu daňové povinnosti poplatníka. Od roku 2008 se v České republice uplatňuje lineární sazba daně z příjmů fyzických osob ve výši 15 %. Stejně výše dosahuje také zvláštní sazba daně.⁹⁸

Na tu část základu daně, která převyšuje 48násobek průměrné mzdy se dle § 16a odst. 2 ZDP aplikuje solidární zvýšení daně. Solidární zvýšení daně má lineární 7 % sazbu.

2.3.10 Slevy na dani

Od vypočtené částky daně si může poplatník odečíst slevy na dani. Ty snižují výslednou daňovou povinnost poplatníka a jejich působení je bezprostřední.⁹⁹

Dle § 35 a násl. ZDP se rozlišují tyto slevy na dani:

- Sleva za umístění dítěte
- Sleva na poplatníka
- Sleva na invaliditu
- Sleva na studenta
- Sleva na manžela
- Sleva na zaměstnance se zdravotním postižením
- Sleva na evidenci tržeb
- Slevy na investiční pobídky

Sleva za umístění dítěte

Jedná se o tzn. Školovné. Umožňuje poplatníkům odečíst si od částky daně z příjmů výdaje za umístění dítěte do předškolního zařízení, pokud nebyly uplatněny jako výdaj dle § 24 ZDP. Uplatňuje se za zdaňovací období a její výše odpovídá výši minimální mzdy za dané zdaňovací období.¹⁰⁰

⁹⁸ VANČUROVÁ, Alena. *Zdanění osobních příjmů*, str. 322.

⁹⁹ VANČUROVÁ, Alena. *Zdanění osobních příjmů*, str. 327.

¹⁰⁰ VANČUROVÁ, Alena. *Zdanění osobních příjmů*, str. 329.

Sleva na poplatníka

Základní sleva, má na ni nárok každý poplatník. Její výše pro rok 2019 je 24 840 Kč. O 1/12 z roční slevy lze také snížit měsíční zálohu na daň u zaměstnanců.¹⁰¹

Sleva na invaliditu

Zde rozlišujeme 3 druhy slev, a to dle závažnosti invalidity. Za invaliditu 1. a 2. stupně náleží poplatníkům sleva ve výši 2 520 Kč ročně. Pokud byl poplatníkovi přiznán invalidní důchod 3. stupně pak 5 040 Kč ročně. Sleva pro držitele průkazu ZTP/P činí 16 140 Kč ročně.¹⁰²

Sleva na studenta

Slevu mohou uplatnit pouze poplatníci, kteří se soustavně připravují na výkon svého budoucího povolání, a to až do dovršení věku 26 let, v případě doktorského studia do dovršení 28 let. Sleva na studenta pro rok 2019 činí 4 020 Kč.¹⁰³

Sleva na manžela

Dle § 35ba ZDP může slevu až 24 840 Kč ročně uplatnit poplatník na manželku (manžela) za těchto podmínek:

- Žijí ve společné domácnosti
- Manželka (manžel) nemá příjmy vyšší než 68 000 Kč

Sleva na zaměstnance se zdravotním postižením

Z řad fyzických osob nejčastěji u poplatníků s příjmy ze samostatné činnosti. Jedná se o slevu absolutní, a její výše se odvíjí od míry postižení zaměstnance. Pro výpočet je nutné stanovit průměrný přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením.¹⁰⁴

Dle § 35 ZDP má poplatník právo na slevu 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením, a za ostatní zaměstnance se zdravotním postižením má nárok na částku 18 000 Kč.

¹⁰¹ VYCHOPEŇ, Jiří. *Daň z příjmů 2019*, str. 294.

¹⁰² VYCHOPEŇ, Jiří. *Daň z příjmů 2019*, str. 294-295.

¹⁰³ VYCHOPEŇ, Jiří. *Daň z příjmů 2019*, str. 295.

¹⁰⁴ VANČUROVÁ, Alena. *Zdanění osobních příjmů*, str. 342.

Sleva na evidenci tržeb

„Slevu na evidenci tržeb ve výši maximálně 5 000 Kč může uplatnit pouze fyzická osoba s příjmy ze samostatné činnosti (§ 7 ZDP), a to jen v tom zdaňovacím období, ve kterém poprvé hlásila své tržby podle zákona č. 112/2016 Sb. o evidenci tržeb.“¹⁰⁵

Slevy na investiční pobídky

Mohou ji využít ti poplatníci, kterým byl poskytnut příslib investiční pobídky podle zákona č. 72/2000 Sb.¹⁰⁶

2.3.11 Daňové zvýhodnění

Daňové zvýhodnění na vyživované dítě

Daňové zvýhodnění na vyživované dítě je upraveno v § 35c ZDP.

Vyživovaným dítětem se dle §35c odst. 6 ZDP rozumí dítě vlastní, osvojené nebo dítě v péči, která má nahradit péči rodičovskou. V případě, že rodiče nemají dostatečné příjmy pro uplatnění daňového zvýhodnění může být za vyživované dítě považováno také vnouče.

Daňové zvýhodnění lze uplatnit pouze v případě, že dítě žije s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti, a zároveň pokud se jedná o nezletilé dítě nebo o zletilé dítě, až do dovršení věku 26 let, jestliže mu není přiznán důchod pro invaliditu třetího stupně a soustavně se připravuje na výkon svého budoucího povolání.¹⁰⁷

Výše daňového zvýhodnění pro rok 2019 dle § 35c odst. 1 ZDP je třístupňová:

- Daňové zvýhodnění ročně na jedno dítě 15 204 Kč
- Daňové zvýhodnění ročně na druhé dítě 19 404 Kč
- Daňové zvýhodnění ročně na třetí a každé další dítě 24 204 Kč

V případě, že je dítěti přiznán nárok na průkaz ZTP/P, zvyšuje se dle §35c odst. 7 ZDP částka daňového zvýhodnění na dvojnásobek.

„Daňové zvýhodnění mohou využít pouze fyzické osoby, a to navíc pouze ty, které neuplatňují slevu na dani z titulu investičních pobídek.“¹⁰⁸

¹⁰⁵ VYCHOPEŇ, Jiří. *Daň z příjmů 2019*, str. 298.

¹⁰⁶ VYCHOPEŇ, Jiří. *Daň z příjmů 2019*, str. 289.

¹⁰⁷ VYCHOPEŇ, Jiří. *Daň z příjmů 2019*, str. 299-300.

¹⁰⁸ VYCHOPEŇ, Jiří. *Daň z příjmů 2019*, str. 299.

Daňové zvýhodnění lze dle § 35c odst. 1 ZDP uplatnit formou:

- Slevy na dani
- Daňového bonusu
- Slevy na dani a daňového bonusu

Dle § 35c odst. 3 ZDP se situace, kdy nárok na daňové zvýhodnění převýší vypočtenou daňovou povinnost za příslušné zdaňovací období nazývá daňový bonus. Tento bonus může poplatník uplatnit v případě, že převýší 100 Kč a jeho maximální výše je omezena na 60 300 Kč ročně.

2.3.12 Zálohy na daň

Zálohy na daň jsou velmi časté. To, kdo je povinen zálohy platit a v jaké výši je dáno zákonem, tedy přesněji § 38a ZDP.¹⁰⁹

Dle § 38a odst. 1 ZDP se zálohy na daň platí v průběhu tzv. zálohového období. Zálohovým obdobím se rozumí období od prvního dne následujícího po uplynutí posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání za minulé období do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání v následujícím období.

Do termínu podání daňového přiznání se tedy neustále platí zálohy vypočítané z poslední známe daňové povinnosti poplatníka, do daňového přiznání se však zahrnují pouze zálohy zaplacené za zdaňovací období.¹¹⁰

Fyzické osoby při stanovování poslední známé daňové povinnosti vyloučí příjmy a výdaje dosažené podle § 10 ZDP.¹¹¹

Výše záloh na dani, které FO platí jsou uvedeny v následující tabulce.

¹⁰⁹ DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob*, str. 53.

¹¹⁰ DUŠEK, Jiří. *Daně z příjmů 2017: přehledy, daňové a účetní tabulky*, str. 45.

¹¹¹ DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob*, str. 53.

Tab. 8: Výše záloh na daň dle § 38a ZDP¹¹²

Výše poslední známé daňové povinnosti		Výše zálohy dle § 38a ZDP	Platba záloh
Od	Do		
0	30 000 Kč	0 %	-
30 001 Kč	150 000 Kč	40 %	Pololetně (do 15. 6. a 15. 12.)
150 001 Kč	více	25 %	Čtvrtletně (do 15. 3., 15. 6., 15. 9., a 15. 12.)

Uvedené sazby však platí pouze v případě, kdy dílčí základ daně z příjmů ze závislé činnosti, ze kterého měl poplatník povinnost srazit zálohy na daň dle § 38h ZDP tvoří méně než 15 % z celkového základu daně.¹¹³

Dle §38a odst. 5 ZDP, pokud tvoří dílčí základ daně z příjmů ze závislé činnosti, ze kterého měl poplatník povinnost srazit zálohy na daň dle § 38h ZDP:

- 0 % – 15 % celkového základu daně
 - Platí se zálohy vypočtené dle § 38a odst. 3 a 4 ZDP
- 15 % - 50 % celkového základu daně
 - Platí se zálohy vypočtené dle § 38a odst. 3 a 4 ZDP v poloviční výši
- Více než 50 % celkového základu daně
 - Zálohy dle § 38a odst. 3 a 4a ZDP se neplatí

„Po skončení zdaňovacího období se zaplacené zálohy na daň splatné v jeho průběhu započítávají na úhradu skutečné výše daně.“¹¹⁴

Kdo zálohy na daň platit nemusí? To specifikuje § 38a odst. 2 ZDP:

- Poplatníky, jejichž poslední známá daňová povinnost nepřesáhla 30 000 Kč
- Obce a kraje
- Zůstavitele ode dne jeho smrti
- Poplatník, který má daň stanovenou paušální částkou

¹¹² DUŠEK, Jiří. *Daně z příjmů 2017: přehledy, daňové a účetní tabulky*, str. 46.

¹¹³ DUŠEK, Jiří. *Daně z příjmů 2017: přehledy, daňové a účetní tabulky*, str. 46.

¹¹⁴ DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob*, str. 53.

Zálohy na daň ze závislé činnosti § 6 ZDP

Specifickou skupinou záloh na dani jsou zálohy na daň ze závislé činnosti. Tyto zálohy jsou upraveny v § 38h ZDP

„Příjmy ze závislé činnosti (vyjma příjmů ze zahraničí), se zdaňují vždy u zdroje, a to formou měsíční zálohy na daň či daní vybíranou srážkou podle zvláštní sazby daně. Zálohu na daň či daň vypočítá zaměstnavatel a v termínu podle zákona o daních z příjmů ji odvede.“¹¹⁵

Základem pro výpočet zálohy je dle § 38h odst. 1 ZDP úhrn příjmů ze závislé činnosti zúčtovaný nebo vyplacený poplatníkovi za zdaňovací období, vyjma příjmů, u kterých je daň vybírána srážkou a příjmů, které nejsou předmětem daně. Tento úhrn příjmů se dále sníží o částky, které jsou od daně osvobozeny a zvýší o povinné pojistné.

Obecně platí, že základem pro výpočet měsíční zálohy na daň ze závislé činnosti je tzv. superhrubá mzda.

Dle § 38h odst. 2 ZDP ze základu pro výpočet zálohy (zaokrouhlené na celé stokoruny nahoru) vypočte plátce daně (zpravidla zaměstnavatel) samotnou zálohu ve výši 15 %.

U vysokopříjmových poplatníků se navíc uplatní další 7 % solidární zvýšení daně. Toto solidární zvýšení daně se však nevypočítává z celé částky základu pro výpočet zálohy, ale pouze z kladného rozdílu mezi příjmy zahrnovanými do tohoto základu a 4násobkem průměrné mzdy.¹¹⁶

Pokud poplatník u daného zaměstnavatele podepsal „Prohlášení k dani“ je možné vypočtenou zálohu ponížit o měsíční poměrnou část (1/12) slev na dani (kromě slevy na manžela a slevy za umístění dítěte) a daňového zvýhodnění.¹¹⁷

¹¹⁵ Zaměstnanci – zaměstnavatelé: Zálohy na daň. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/zamestnanci-zamestnavatele#zalohynadan>.

¹¹⁶ Zaměstnanci – zaměstnavatelé: Zálohy na daň. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/zamestnanci-zamestnavatele#zalohynadan>.

¹¹⁷ Zaměstnanci – zaměstnavatelé: Zálohy na daň. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/zamestnanci-zamestnavatele#zalohynadan>.

2.3.13 Výpočet daně

Tab. 9: Postup výpočtu daně v České republice¹¹⁸

	Základ daně
-	Snížení ZD (odčitatelné položky, nezdanitelné části ZD)
=	ZD po snížení (zaokrouhlený na celé 100 dolů)
*	Sazba daně (případně výpočet solidárního zvýšení daně)
=	Daň (zaokrouhlená na celé koruny nahoru)
-	Slevy na dani
-	Daňové zvýhodnění
=	Daň po slevách / Daňový bonus
-	Zaplacené zálohy na daň
=	Doplatek daně / Přeplatek daně

2.3.14 Povinnost podat daňové přiznání

Daňové přiznání je povinen dle § 38g odst. 1 ZDP podat ten, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně (nejedná se tedy o příjmy osvobozené ani o příjmy zdaněné zvláštní sazbou daně) jsou vyšší než 15 000 Kč a také osoby, které vykazují daňovou ztrátu, a to bez ohledu na limit 15 000 Kč.

Dále jsou povinni podat daňové přiznání dle § 38g odst. 4 ZDP všichni poplatníci, jejichž příjmy podléhají solidárnímu zvýšení daně.

Poplatník má povinnost v daňovém přiznání uvést všechny své příjmy, které jsou předmětem daně, s výjimkou příjmů osvobozených a příjmů zdaněných zvláštní sazbou daně.¹¹⁹

¹¹⁸ Vlastní zpracování

¹¹⁹ VYCHOPEŇ, Jiří. *Daň z příjmů 2019*.

2.4 Daňový systém Rakouska

2.4.1 Členění daní v Rakousku

Daňový systém Rakouska je v mnoha ohledech velmi podobný daňovým systémům ostatních zemí EU. Podobně jako v ČR je možné i rakouské daně rozdělit na daně přímé a daně nepřímé.¹²⁰

2.4.2 Přímé daně

Rakouské přímé daně se dělí do dvou hlavních skupin, a to na daně důchodové a daně majetkové.

Mezi daně důchodové patří zejména:

- Daň z příjmu korporací
- Daň z příjmu fyzických osob

Majetkové daně jsou například:

- Daň z nemovitosti
- Daň z převodu nemovitosti
- Daň z motorových vozidel

Daň z příjmu korporací (Körperschaftsteuer)

Daň z příjmu jsou povinny odvádět všechny korporace podnikající na území Rakouska, zejména akciové společnosti, společnosti s ručením omezeným, družstva, sdružení a ostatní subjekty veřejného práva.¹²¹

Neomezené daňové povinnosti podléhají pouze společnosti, které mají na území Rakouska sídlo nebo místo skutečného řízení. Ostatní podléhají omezené daňové povinnosti, která se vztahuje pouze na určité druhy příjmů.¹²²

¹²⁰ Rakousko: Základní charakteristika teritoria. Dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/navody/rakousko-zakladni-charakteristika-teritoria-ekonomicky-prehled/#section-7>.

¹²¹ ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, str. 307.

¹²² USP: Körperschaftsteuer. Dostupné z: https://www.usp.gv.at/Portal.Node/usp/public/content/steuern_und_finanzen/koerperschaftsteuer/40362.html.

Dani z příjmů právnických osob nepodléhají tzv. „osobní společnosti“, tedy veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti. Jejich příjmy jsou zdaňovány na úrovni společníků, jedná se o tzv. průnikový princip (Durchgriffsprinzip).¹²³

Daň z příjmu korporací je upravena samostatným zákonem o dani z příjmu korporací (Körperschaftsteuergesetz). Dle § 22 odst. 1 KStG sazba daně z příjmů právnických osob je lineární, ve výši 25 % zdanitelných příjmů, bez ohledu na jejich výši.

Daň z příjmů fyzických osob (Einkommensteuer)

Této dani podléhají fyzické osoby, a to z příjmů dosažených v kalendářním roce po odečtení ztráty, zákonem definovaných výdajů, mimořádných nákladů a nezdanitelných položek.¹²⁴

Daň z příjmů fyzických osob je upravena zákonem o dani z příjmu (Einkommensteuergesetz, EStG)

Daň z kapitálových výnosů

Je specifickým druhem daně z příjmu, která je upravena stejně jako daň z příjmu FO v zákoně o dani z příjmu (EStG). „Do této kategorie spadají všechny výnosy z akcií, podílů na kapitálových společnostech, cenných papírů, příjem z úroků atp.“¹²⁵

Daň z nemovitosti

Daň z nemovitosti je upravena zákonem o dani z nemovitostí (Grundsteuergesetz). Dani podléhají ty nemovitosti, ležící na území Rakouska. Výběrem této daně jsou pověřeny jednotlivé obce, kterým také náleží veškeré takto vybrané daňové příjmy.¹²⁶

Daň z převodu nemovitosti

Stejně jako v ostatních evropských zemích i v Rakousku existuje daň z převodu nemovitých věcí. Daň je třeba odvést zpravidla v případech kdy dojde ke změně

¹²³ Daňový a právní systém Rakouska. Dostupné z: <https://pruvodcerakouskem.cz/danovy-a-pravni-system-rakouska/>.

¹²⁴ Rakousko: Základní charakteristika teritoria. Dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/navody/rakousko-zakladni-charakteristika-teritoria-ekonomicky-prehled/#section-7>.

¹²⁵ Daňový a právní systém Rakouska. Dostupné z: <https://pruvodcerakouskem.cz/danovy-a-pravni-system-rakouska/>.

¹²⁶ Grundsteuer – Österreich 2020. Dostupné z: <https://www.finanz.at/steuern/grundsteuer/>.

vlastnictví dané věci, a to jak na základě kupní smlouvy, tak i v případech bezúplatného nabytí nemovité věci (darováním, dědictvím atp.).¹²⁷

Daň z motorových vozidel

Upravena zákonem o dani z motorových vozidel (Kraftfahrzeugsteuer). Tato daň je součástí pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem motorových vozidel, které musí mít ze zákona všechna vozidla. V současné době je daň počítána dle výkonu motoru v kilowattech, avšak od 1. října 2020 se metoda výpočtu bude měnit a bude více závislá na hodnotách emisí CO₂.¹²⁸

2.4.3 Nepřímé daně

Mezi nepřímé daně patří:

- Daň z obratu
- Spotřební daně
- Energetická a minerální daň

Daň z obratu

Daň z obratu je v podstatě rakouskou obdobou české daně z přidané hodnoty. Stejně jako v ČR je trojúrovňová, tedy na různé zboží se uplatňují různé druhy sazeb. Základní sazba daně je stanovena na úrovni 20 %, snížená sazba daně činí 10 % a uplatňuje se například u základních potravin, knih, novin nebo při službách pro přepravu cestujících. Poslední třetí sazba činí 13 %.¹²⁹

Spotřební daně

„Uplatňovaná jak na zboží tuzemské, tak i dovozové. Tato daň se musí odvádět z nových automobilů, výrobků z ropy, tabákových výrobků, lihovin, piva i vína.“¹³⁰

Energetická a minerální daň

Jedná se například o daň z minerálních olejů, daň z elektřiny, zemního plynu nebo uhlí.

¹²⁷ Grunderwerbsteuer in Österreich. Dostupné z: <https://www.finfo.at/steuern/grunderwerbsteuer/>.

¹²⁸ Motorbezogene Versicherungssteuer 2020. Dostupné z: <https://www.finanz.at/steuern/kfz-steuer/>.

¹²⁹ ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*, 311 a 312.

¹³⁰ Daňový a právní systém Rakouska. Dostupné z: <https://pruvodcerakouskem.cz/danovy-a-pravni-system-rakouska/>.

2.5 Daň z příjmů fyzických osob v Rakousku

2.5.1 Poplatníci daně

Poplatníky daně z příjmů fyzických osob v Rakousku jsou dle § 1 odst. 1 EStG pouze fyzické osoby.

Daňoví rezidenti a nerezidenti

Za daňové rezidenty jsou považováni ti, kteří mají v Rakousku bydliště nebo se zde obvykle zdržují. Tyto osoby podléhají dle § 1 odst. 2 EStG tzv. neomezené daňové povinnosti čili dani z příjmu podléhají jak jejich tuzemské, tak i zahraniční příjmy.

Naopak fyzické osoby, které v Rakousku nemají bydliště a ani se tam obvykle nezdržují jsou považovány za daňové nerezidenty. Na daňové nerezidenty se dle § 1 odst. 3 EStG vztahuje pouze omezená daňová povinnost. Příjmy, na které se omezená daňová povinnost vztahuje jsou taxativně vyjmenovány § 98 EStG.

2.5.2 Předmět daně

Předmět daně je vymezen v § 2 odst. 1 EStG a to tak, že se jedná o všechny příjmy, které poplatník obdržel za kalendářní rok.

Příjmy, které podléhají dani jsou dle § 2 odst. 3 EStG tyto:

- Příjmy ze zemědělství a lesnictví (§ 21)
- Příjmy ze samostatné výdělečné činnosti (§ 22)
- Příjmy z podnikání (§ 23)
- Příjmy ze zaměstnání (§ 25)
- Příjmy z kapitálových aktiv (§ 27)
- Příjmy z pronájmu a leasingu (§ 28)
- Ostatní příjmy (§ 29)

2.5.3 Osvobození od daně

Osvobozené příjmy jsou vymezeny v § 3 EStG. Osvobozených příjmů existuje celá řada, a proto budou rozděleny do několika základních kategorií.

Sociální příjmy a příjmy získané z veřejných rozpočtů

Dle § 3 EStG jsou od daně osvobozeny:

- Důchodové dávky obětem války a obětem boje za svobodné demokratické Rakousko
- Platby a granty z veřejných rozpočtů a z fondů veřejných a soukromých nadací, pokud jsou použity na zákonem stanovené účely
- Mateřský a rodičovský příspěvek a další dávky ze zákonného systému sociálního pojištění
- Dávky v nezaměstnanosti a dávky v hmotné nouzi
- Státní dotace na nákup, výrobu a opravy dlouhodobého majetku

Příjmy zaměstnanců vyslaných do zahraničí

Zaměstnanci, kteří podléhají v Rakousku neomezené daňové povinnosti a jsou dočasně vysláni do zahraničí můžou za zákonem stanovených podmínek dosáhnout na osvobození až 60 % zdanitelného příjmu z běžné mzdy.

Zaměstnanecké výhody a benefity

Do této skupiny lze dle § 3 EStG zařadit například:

- Možnost používání objektů a zařízení poskytnutých zaměstnavatelem jeho zaměstnancům (mateřská škola, firemní knihovny, sportovní zařízení apod.)
- Příspěvky na péči o děti do maximální výše 1 000 EUR na dítě a kalendářní rok, které zaměstnavatel poskytuje všem zaměstnancům nebo skupině zaměstnanců v případě, že jsou splněny zákonné podmínky
- Peněžní benefity z účasti na firemních akcích (firemní výlety, oslavy, kulturní akce) až do výše 365 EUR
- Příspěvek zaměstnavatele na zajištění budoucnosti svých zaměstnanců (zejména ve formě životního pojištění) do maximální výše 300 EUR na jednoho zaměstnance
- Výhoda z bezplatné nebo levnější dodávky kapitálových podílů ve společnosti zaměstnavatele nebo přidružených společnostech, a to až do výše 3 000 EUR
- Další dobrovolné sociální příspěvky do zaměstnaneckých fondů
- Jídlo zdarma nebo zlevněné, které zaměstnavatel dobrovolně poskytuje zaměstnancům na pracovišti

- Poukazy na stravování až do výše 4.40 EUR za pracovní den, pokud je možné tyto poukazy použít pouze na pracovišti nebo ke konzumaci jídla v restauraci. Pokud lze poukázky použít také k platbě za jídlo, které nemusí být okamžitě zkonsumováno, pak jsou osvobozeny pouze do výše 1,10 EUR
- Nápoje, které zaměstnavatel dodává zdarma nebo za sníženou cenu ke spotřebě v rámci společnosti
- Příspěvky zaměstnavatele na pohřeb zaměstnance, jeho partnera nebo dětí ve smyslu § 106 EStG
- Zaměstnanecké půjčky, nebo bezúročné zálohy na mzdy, pokud jejich výše nepřesáhne 7 300 EUR

2.5.4 Základ daně

Základ daně tvoří celková částka všech sedmi druhů příjmů, definovaných v zákoně o daních z příjmu (EStG).¹³¹

Nejprve je tedy nutné stanovit jednotlivé dílčí základy daně, jejichž součtem se stanoví základ daně celkový.

Stanovení dílčích základů daně

Rakouský daňový systém rozlišuje dva způsoby stanovení dílčího základu daně:

- Stanovení dílčího základu daně za pomoci zisku
- Stanovení dílčího základu daně jako rozdílu mezi příjmy a výdaji

Dle § 2 odst. 4 EStG je u příjmů ze zemědělství a lesnictví, příjmů ze samostatné činnosti a příjmů z podnikání dílčím základem daně zisk. Pojem zisk je dále definován v § 4 odst. 1 EStG jako rozdíl mezi obchodními aktivy na konci hospodářského roku a obchodními aktivy na konci předcházejícího hospodářského roku. Tento rozdíl se zjišťuje z podvojného účetnictví. Pokud daný subjekt nemá zákonnou povinnost vést podvojně účetnictví, je zde možnost stanovit dílčí základ daně dle § 4 odst. 3 EStG jako rozdíl příjmů a výdajů.

¹³¹ Einkommensbegriff. Dostupné z: <https://www.bmf.gv.at/themen/steuern/fuer-unternehmen/einkommensteuer/einkommensbegriff.html>.

U ostatních druhů příjmů dle § 2 odst. 4 EStG se základ daně určí jako rozdíl příjmů a výdajů, pokud zákon nestanoví jinak.

Pokud poplatník určuje svůj DZD jako rozdíl příjmů a výdajů má možnost (s výjimkou dílčího základu daně ze závislé činnosti) uplatnit výdaje ve skutečné výši nebo výdaje paušální. Podmínky použití paušálu a výši procentní sazby pro jednotlivé druhy příjmů upravuje § 17 EStG.

Specifické je uplatnění výdajů v případě stanovování dílčího základu daně ze závislé činnosti. Od příjmů ze závislé činnosti je možné odečíst pouze výdaje na získání a zajištění příjmů (Werbungskosten). Tyto výdaje, které je možno odečíst jsou taxativně vymezeny v § 16 EStG. Mezi výdaje na zajištění a udržení příjmu dle § 16 odst. 1 EStG patří například:

- Příspěvky na členství v zájmových skupinách a profesních sdruženích
- Příspěvky na povinné pojištění v zákonném sociálním pojištění
- Příspěvky na penzijní připojištění
- Dotace na bydlení
- Výdaje na pracovní vybavení
- Dodatečné náklady na stravování a ubytování v případě služebních cest
- Výdaje daňového poplatníka na cesty mezi domovem a prací

Pokud poplatník nemá zájem, uplatnit skutečné výdaje, stanovuje zákon možnost uplatnit i v případě příjmů ze závislé činnosti paušální odpočet výdajů. Ten je stanoven dle § 16 odst. 3 na částku 132 EUR ročně.

Příjmy ze zemědělství a lesnictví § 21

Za příjmy ze zemědělství a lesnictví jsou dle § 21 odst. 1 a 2 EStG považovány zejména:

- Příjmy z provozu zemědělství, lesnictví, vinařství, zahradnictví, pěstování ovoce a zeleniny
- Příjmy z chovatelských společností
- Příjmy z rybolovu a včelařství
- Příjmy z lovu
- Příjmy dceřiných společností v zemědělství a lesnictví

- Příjmy akcionářů a spolumajitelů osobních společností, pokud je činnost společnosti považována za výhradně zemědělskou nebo lesnickou

Tab. 10: Výpočet dílčího základu daně ze zemědělství a lesnictví dle § 21 EStG

Poplatník vede účetnictví	Poplatník nevede účetnictví
Zisk vypočtený dle § 4 odst. 1 EStG	Rozdíl příjmů a výdajů
Dílčí základ daně z příjmů ze samostatné výdělečné činnosti § 21	

Příjmy ze samostatné výdělečné činnosti (§ 22)

Příjmy ze samostatné činnosti jsou vyjmenovány v § 22 EStG a jedná se o tyto příjmy:

- Příjmy z vědecké, umělecké, literární, pedagogické a vzdělávací činnosti
- Příjmy z odborných činností např. lékaři, právníci, veterináři, zubaři, notáři, daňoví poradci, auditori, novináři, tlumočníci, překladatelé apod.
- Příjmy ze správy aktiv (např. činnost členů dozorčí rady)

Tab. 11: Výpočet dílčího základu daně ze samostatné výdělečné činnosti dle § 22 EStG

Poplatník vede účetnictví	Poplatník nevede účetnictví
Zisk vypočtený dle § 4 odst. 1 EStG	Rozdíl příjmů a výdajů
Dílčí základ daně z příjmů ze samostatné výdělečné činnosti § 22	

Příjmy z podnikání (§ 23)

Jsou dle § 23 odst. 1 takové příjmy, jichž bylo dosaženo samostatnou, soustavnou činností, která byla prováděna za účelem dosažení zisku, avšak nejedná se o příjem ze zemědělství, lesnictví ani o příjem ze samostatné výdělečné činnosti.

Tab. 12: Výpočet dílčího základu daně z podnikání dle § 23 EStG

Poplatník vede účetnictví	Poplatník nevede účetnictví
Zisk vypočtený dle § 4 odst. 1 EStG	Rozdíl příjmů a výdajů
Dílčí základ daně z příjmů ze samostatné výdělečné činnosti § 23	

Příjmy ze zaměstnání (§ 25)

Příjmy ze zaměstnání definuje § 25 odst. 1 EStG takto:

- Příjmy, odměny a výnosy ze současného a dřívějšího pracovního poměru, stejně jako penzijní závazky, které jsou zcela nebo zčásti vyplácené namísto mezd (zaměstnavatelem)
- Platby ze zákonné zdravotní a úrazové péče, platby z obdobné zahraniční zákonné zdravotní a úrazové péče
- Platby za nemocenskou a úrazovou péči poskytované komorou osob samostatně výdělečně činných
- Odměny a dávky z tuzemských a zahraničních penzijních fondů
- Dary od nadací soukromých společností, pokud mají být považovány za dávky ze stávajícího nebo předchozího pracovního poměru ve smyslu paragrafu 4d EStG
- Důchody z tuzemského i obdobného zahraničního zákonného sociálního pojištění a obdobné platby od komor osob samostatně výdělečně činných
- Odměny, náhrady výdajů a odměny za odchod do důchodu

Dle § 25 odst. 2 EStG je v případě těchto příjmů nepodstatné, zdali se jedná o příjmy jednorázové nebo o příjmy pravidelné. V obou případech se bude jednat o příjmy ze zaměstnání.

Tab. 13: Výpočet dílčího základu daně ze zaměstnání dle § 25 EStG

Rozdíl příjmů a výdajů
Dílčí základ daně z příjmů ze zaměstnání § 25

Příjmy z kapitálových aktiv (§ 27)

Za příjmy z kapitálových aktiv se dle § 28 EStG považují zejména:

- Podíly na zisku a jiné platby z akcií anebo z vlastnického podílu ve společnosti s ručením omezeným a další obdobné platby
- Úroky a jiné výnosy z pohledávek všeho druhu (dluhopisů, půjček, hypoték, vkladů, zůstatků v bankách apod.)
- Slevy ze směnek a pokynů
- Příjmy z derivátů a ostatních finančních nástrojů

- Rozdíl mezi zaplaceným pojistným a pojistným plněním, za zákonem daných podmínek

Tab. 14: Výpočet dílčího základu daně z kapitálových aktiv dle § 27 EStG

Rozdíl příjmů a výdajů
Dílčí základ daně z příjmů z kapitálových aktiv § 27

Příjmy z pronájmu a leasingu (§ 28)

Dle § 28 EStG jsou příjmy z pronájmu a leasingu následující:

- Příjmy z pronájmu nemovitého majetku
- Příjmy z pronájmu movitých věcí
- Příjmy z poskytování práv nebo z povolení k využívání práv, zejména povolení k použití díla a převody práv průmyslového vlastnictví
- Příjmy z prodeje pohledávek z pronájmu a úroků z pronájmu

Tab. 15: Výpočet dílčího základu daně z pronájmu a leasingu dle § 28 EStG

Rozdíl příjmů a výdajů
Dílčí základ daně z příjmů z pronájmu a leasingu § 28

Ostatní příjmy (§ 29)

Ostatní příjmy vymezuje § 29 EStG jako:

- Opakující se platby, které není možné zařadit do žádné z výše uvedených skupin příjmů
- Příjmy ze spekulativních transakcí
- Příjmy ze služeb, zejména z příležitostných činností a pronájmu movitých věcí, pokud nespádají pod žádnou z výše uvedených skupin příjmů a zároveň celkový příjem z těchto činností je vyšší než 220 EUR za kalendářní rok.
- Funkční poplatky úředníků veřejných korporací, pokud tento příjem nespadá pod § 25 EStG

Tab. 16: Výpočet dílčího základu daně z ostatních příjmů dle § 29 EStG

Rozdíl příjmů a výdajů
Dílčí základ daně z ostatních příjmů § 29

2.5.5 Úpravy základu daně

Základ daně je možné snížit za pomoci těchto druhů odpočtů:

- Zvláštní výdaje
- Mimořádné náklady

Zvláštní výdaje

Zvláštní výdaje jsou upraveny v § 18 EStG. Jedním z nejčastěji využívaných zvláštních výdajů je odpočet daňové ztráty z minulých let.

Ztrátu z minulých let, lze přenést do let budoucích a použít ji pro snížení celkového základu daně, to vše bez časového omezení.¹³²

Pro odpočet ztráty však platí následující pravidla:

- Přednostně je nutné uplatnit ztrátu dle data jejího vzniku (od nejstarší)
- Ztráta musí být odečtena, co nejdříve po jejím vzniku (nelze si tedy vybrat rok, ve kterém se uskuteční odpočet ztráty)
- Odpočet ztráty musí vždy být v maximální zákonem povolené výši¹³³

Další zvláštní výdaje dle § 18 EStG jsou:

- Příspěvky na dobrovolné pojištění
- Příspěvky do penzijních fondů
- Výdaje na vytvoření nebo rekonstrukci bydlení, pokud skutečná výstavba nebo rekonstrukce začala před 1. lednem 2016
- Příspěvky církvím a náboženským společnostem
- Výdaje za daňové poradenství

¹³² Verlustausgleich und Verlustvortrag – FAQ. Dostupné z: https://www.wko.at/service/steuern/Verlustvortrag_FAQ.html.

¹³³ Verlustausgleich und Verlustvortrag – FAQ. Dostupné z: https://www.wko.at/service/steuern/Verlustvortrag_FAQ.html.

- Dary na veřejně prospěšné účely (maximálně 10 % ZD)

Maximální výše zvláštních výdajů na dobrovolné penzijní a životní pojištění a výdajů na vytvoření a rekonstrukci bydlení je souhrnně stanovena na 2 920 EUR ročně. V případě, že poplatník je samozivitel zvyšuje se tato částka na dvojnásobek. Pokud tyto zvláštní výdaje nepřekročí částku 2 920 EUR, pak si může poplatník odečíst od základu daně maximálně $\frac{1}{4}$ těchto skutečných zvláštních výdajů, v opačném případě, je možné v odečíst $\frac{1}{4}$ této maximální částky 2 920 EUR. V případě, že žádné zvláštní náklady nevznikly je možné využít paušální částku zvláštních nákladů ve výši 60 EUR.¹³⁴

Mimořádné náklady

Po odečtení zvláštních výdajů, má daňový poplatník možnost odečíst také mimořádné náklady dle § 34 a § 35 EStG. Tyto náklady dále specifikuje § 34 odst. 1 EStG jako výjimečné, nevyhnutelné náklady, které mají významný dopad na hospodářskou výkonnost.

Maximální výše mimořádných nákladů, které má možnost daňový poplatník odečíst je dle § 34 odst. 4 EStG dána procentem ze základu daně.

Tab. 17: Tabulka sazeb odpočtu mimořádných nákladů při různé výši příjmu¹³⁵

ZD (Výše příjmů)	Sazba odpočtu mimořádných nákladů
Méně než 7 300 EUR	6 %
Od 7 300 EUR do 14 600 EUR	8 %
Od 14 600 EUR do 36 400 EUR	10 %
Více než 36 400 EUR	12 %

V případech, kdy poplatník uplatňuje slevu na dítě nebo na manžela se tyto sazby snižují o jeden procentní bod.

¹³⁴ Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen. Dostupné z: <https://www.bmf.gv.at/themen/steuern/fuer-unternehmen/einkommensteuer/sonderausgaben-aussergewoehnliche-belastung.html>.

¹³⁵ Vlastní zpracování dle § 34 odst. 4 EStG

Některé druhy mimořádných nákladů lze naopak uplatnit i nad rámec těchto sazeb. Tyto druhy mimořádných nákladů jsou dle § 34 odst. 6 EStG následující:

- Náklady na odstranění škod způsobených živelnými katastrofami
- Náklady na externí odborné vzdělání dítěte mimo bydliště, pokud v okolí bydliště není možnost obdobného druhu odborného vzdělávání (maximálně 110 EUR za měsíc)
- Dodatečné náklady daňového poplatníka, kterým je poskytován zvýšený rodičovský příspěvek

Za specifickou skupinu mimořádných nákladů se považují náklady vzniklé v důsledku duševního nebo fyzického postižení. Tyto náklady jsou upraveny v § 35 EStG. Osoba se považuje za postiženou, pokud stupeň jejího postižení přesáhne 25 % nebo více. Toto musí být dokladováno úředním osvědčením.¹³⁶

2.5.6 Sazby daně

Sazba daně je upravena v § 33 EStG. Rakousko na rozdíl od České republiky uplatňuje progresivní sazbu daně. K posledním velkým změnám došlo při daňové reformě 2015/2016 kdy bylo zavedeno současných šest tarifních úrovní dle výšky příjmů. Není-li zákonem stanoveno jinak, budou uplatňovány tyto daňové sazby.

Tab. 18: Sazby daně v Rakousku¹³⁷

Výše příjmu	Sazba daně z příjmu
Méně než 11 000 EUR	0 %
Od 11 000 EUR do 18 000 EUR	25 %
Od 18 000 EUR do 31 000 EUR	35 %
Od 31 000 EUR do 60 000 EUR	42 %
Od 60 000 EUR do 90 000 EUR	48 %
Více než 90 000 EUR	50 %

¹³⁶ Außergewöhnliche Belastungen. Dostupné z: <https://www.finanze.at/steuern/aussergewöhnliche-belastungen/>.

¹³⁷ Vlastní zpracování dle § 33 odst. 1 EStG

Pro roky 2016–2020 je sazba daně při příjmu nad 1 000 000 EUR zvýšena z 50 % na úroveň 55 %.

V případě, že poplatník je zaměstnancem, zvyšuje se jeho „základní výše příjmů“ na kterou je uplatňována sazba 0 % na 12 600 EUR.¹³⁸

2.5.7 Odpočty daně

Ze zjištěné daňové povinnosti dle § 33 odst. 1 EStG si mají poplatníci možnost odečíst odpočty daně.

Postup odpočtu stanoví § 33 odst. 2 EStG následovně:

- Nejdříve se odečte tzv. „Rodinný bonus plus“
- Poté se odečtou ostatní odpočty dle § 33 odst. 4 až 6 EStG

Rodinný bonus plus

Tento odpočet lze uplatnit od roku 2019 a má sloužit zejména jako náhrada odpočtu na děti. Nárok na něj mají ti poplatníci, kterým jsou poskytovány rodinné příspěvky na děti. Maximální výše rodinného bonusu plus je v případě dětí do 18 let stanovena na maximálně 1 500 EUR ročně (125 EUR za kalendářní měsíc) a v případě dítěte od 18 let a více je jeho maximální výše 500 EUR ročně (41,68 EUR za kalendářní měsíc).¹³⁹

Odpočet daně pro samoživitele

Samoživitelé mají nárok na odpočet daně dle § 33 odst. 4 EStG ve výši:

- Na 1. dítě 494 EUR
- Na 2. dítě 669 EUR
- Na 3. a každé další dítě 889 EUR

¹³⁸ Einkommensbegriff. Dostupné z: <https://www.bmf.gv.at/themen/steuern/fuer-unternehmen/einkommensteuer/einkommensbegriff.html>.

¹³⁹ Steuerabsetzbeträge. Dostupné z: <https://www.bmf.gv.at/themen/steuern/arbeitnehmerinnenveranlagung/steuertarif-steuerabsetzbetraege/uebersicht-steuerabsetzbetraege.html>.

Odpočet daně na dojíždění do zaměstnání

Dle § 33 odst. 5 EStG mají zaměstnanci dojíždějící do zaměstnání nárok na odpočet 400 EUR. Tato částka se zvyšuje až na 690 EUR, v případě, že má zaměstnanec nárok na příspěvek na dojíždění do zaměstnání v souladu s § 16 odst. 1 EStG.

Odpočet daně pro seniory

Na tuto slevu mají nárok všichni penzisté, jejichž roční příjem nepřesáhl v daném kalendářním roce 25 000 EUR. Částka odpočtu je maximálně 400 EUR a je zohledněna při výpočtu důchodů, proto není nutné o tuto slevu žádat.¹⁴⁰ -

Dále existuje také tzv. „zvýšený odpočet“. Maximální částka tohoto odpočtu je až 964 EUR a použije se v případě, kdy důchodový příjem plátce nepřevyšuje v kalendářním roce částku 19 930 EUR.¹⁴¹ -

2.5.8 Zálohy na daň

Zaměstnanci obdrží čistou mzdu. O odvod záloh na daň se stará zaměstnavatel. Ten zajistí, aby byla záloha každý měsíc odvedena ve správné výši.¹⁴²

Podnikatelé také musí odvádět zálohy na daň. V prvním roce podnikání slouží jako základ pro výpočet zálohových plateb očekávaný zisk. V dalších letech stanoví zálohy na daň příslušný finanční úřad dle poslední známé daňové povinnosti.¹⁴³

Zálohy dle § 45 odst. 2 EStG jsou splatné:

- 15. února
- 15. května
- 15. srpna
- 15. listopadu

Zálohy jsou zaokrouhlovány na celé eura nahoru.

¹⁴⁰ Pensionistenabsetzbetrag. Dostupné z: <https://www.finanz.at/steuern/pensionistenabsetzbetrag/>.

¹⁴¹ Steuerabsetzbeträge. Dostupné z: <https://www.bmf.gv.at/themen/steuern/arbeitnehmerinnenveranlagung/steuertarif-steuerabsetzbetraege/uebersicht-steuerabsetzbetraege.html>.

¹⁴² Einkommensteuervorauszahlungen. Dostupné z: <https://www.help.gv.at/Portal.Node/hlpd/public/content/227/Seite.2270500.html>.

¹⁴³ Pflicht zur Abgabe der Einkommensteuererklärung und Einkommensteuerveranlagung. Dostupné z: <https://www.bmf.gv.at/themen/steuern/fuer-unternehmen/einkommensteuer/einkommensteuererklaerungspflicht.html>.

2.5.9 Výpočet daně

Tab. 19: Postup výpočtu daně v Rakousku¹⁴⁴

	Základ daně (součet příjmů dle § 21 - § 29 EStG)
-	Snížení ZD (zvláštní výdaje, mimořádné náklady)
=	ZD po snížení
*	Sazba daně
=	Daň (zaokrouhlená na celé euro nahoru)
-	Odpočty daně
=	Daň po odpočtech
-	Zaplacené zálohy na daň
=	Splatná daň / Negativní daň

2.5.10 Povinnost podat daňové přiznání

Poplatníci s neomezenou daňovou povinností mají dle § 42 odst. 1 EStG povinnost podat daňové přiznání:

- Na vyžádání daňového úřadu
- Pokud jeho příjmy, které nepodléhají dani, jsou vyšší než 11 000 EUR
- Má-li příjmy z kapitálových aktiv (zejména ze zahraničí), které podléhají zvláštní sazbě daně
- Jde-li o příjem z prodeje soukromého majetku a nebyla z něj zaplacená žádná daň z příjmu

Poplatníci s omezenou daňovou povinností mají dle § 42 odst. 1 EStG povinnost podat daňové přiznání:

- Na vyžádání daňového úřadu
- Pokud jejich celkový příjem v Rakousku přesáhne částku 2 000 EUR

¹⁴⁴ Vlastní zpracování

Až na výjimky, musí být dle § 42 odst. 1 EStG daňové přiznání podáno elektronicky.

3 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

V této kapitole se za pomoci praktických příkladů pokusím více přiblížit postup zdanění příjmů v jednotlivých zemích. Tyto příklady by měli poskytnout náhled na to, jaké je daňové zatížení poplatníků v obou zemích a přiblížit výhody a nevýhody obou daňových systémů. Dále se také zaměřím na možnosti daňové optimalizace, které lze dle legislativy daného státu využít ke snížení daňové povinnosti poplatníka.

Příklady budou vypracovány dle platné legislativy pro rok 2019. Příklady pro Českou republiku budou počítány v českých korunách, příklady Rakouska budou počítány v eurech.

3.1 Daň z příjmů ze závislé činnosti

Cílem této části práce bude porovnat zdanění jednotlivých příjmových skupin v České republice a Rakousku. Nejprve bude proveden výpočet měsíční mzdy a následně také roční daně.

3.1.1 První příklad – poplatník s příjmy ze závislé činnosti

Pro první modelový příklad příjmu ze závislé činnosti jsem se rozhodl zvolit poplatníka, který bude uplatňovat, pokud možno co nejméně různých daňových odpočtů.

Poplatník, 25 let, svobodný, bezdětný pracoval po celý rok jako zaměstnanec na HPP. U svého zaměstnavatele podepsal prohlášení k dani (nebo jiné potřebné dokumenty pro uplatňování odpočtů daně v případě řešení příkladu rakouského poplatníka).

3.1.2 Volba částek hrubé mzdy

Neméně důležité bude při porovnávání daňového zatížení obou států také správná volba částek hrubé mzdy. Zvolil poplatníky s těmito hrubými mzdami:

- Poplatník s minimální mzdou
- Poplatník s nízkou mzdou (0,75 x medián)
- Poplatník s mzdou ve výši mediánu
- Poplatník s vyšší mzdou (2 x medián)
- Poplatník z velmi vysokou mzdou (3 x medián)

Tyto částky jsou stanoveny na základě dva hlavních opěrných bodů, a to minimální mzdy a mediánu mezd.

Proč jsem si vybral právě tyto dvě hodnoty? Minimální mzda je důležitá v tom, že se jedná o minimální částku, kterou by zaměstnanci, pracující na plný úvazek měli za svou práci obdržet. Medián jsem volil z toho důvodu, že oproti průměrné mzdě, dle mého názoru lépe zobrazuje skutečnou situaci v daném státě. Násobky jsem následně volil s ohledem na progresivní daň v Rakousku tak, aby jednotlivé násobky pokrývaly různá pásma příjmů a tím i různé sazby daně.

Mohl jsem samozřejmě volit i ten postup, že si zvolím jednotlivé výše příjmů rakouských poplatníků a ty poté přepočtu směnným kurzem na české koruny. Problematiku tohoto postupu však vidím v tom, že by se porovnávaly dvě naprosto odlišné příjmové skupiny.

Uvedu na příkladu:

Rakouský poplatník s příjmem pouze ze závislé činnosti a to 1 500 EUR měsíčně na úrovni minimální mzdy, tedy typická nízkopříjmová skupina obyvatelstva. Po přepočtu 1 500 EUR směnným kurzem České národní banky ke dni 02. 01. 2019 (25,75 CZK/EUR) vychází částka 38 625 Kč. Poplatník v České republice, který vydělá 38 625 Kč měsíčně se rozhodně nemůže řadit do nízkopříjmové skupiny obyvatel. A právě proto vidím užitečnost výsledků dosažených za pomoci této metody jako velmi diskutabilní.

Minimální mzda

Minimální mzda v České republice je dle nařízení vlády č. 273/2018 Sb. stanovena pro rok 2019 na částku 13 350 Kč.

Stanovení minimální mzdy v Rakousku je poněkud obtížnější, vzhledem k tomu, že není přímo stanovena zákonem, tak jako v České republice. Minimální mzda se často určuje vyjednáváním mezi odbory a zaměstnavateli. Minimální mzdy jsou pak zakotveny v kolektivních smlouvách daných společností. Obecně se však uvádí výška minimální mzdy v Rakousku v roce 2019 v rozmezí 1 500 EUR – 1 750 EUR.

Medián

Medián příjmu zaměstnanců pracujících po celý rok na plný úvazek byl dle údajů ze statistického úřadu v České republice 31 202 Kč.¹⁴⁵

¹⁴⁵ Průměrné mzdy - 4. čtvrtletí 2019. Dostupné z: <https://www.czso.cz/csu/czso/ci/prumerne-mzdy-4-ctvrtleti-2019>.

V Rakousku se pohyboval na úrovni 3 537 EUR.¹⁴⁶

3.1.3 Výpočet měsíční mzdy ČR

Nejdříve se provede výpočet měsíční mzdy poplatníka v jednotlivých měsících. Ze stanovené hrubé mzdy se spočítá 6,5 % jako sociální pojištění za zaměstnance a 4,5 % jako zdravotní pojištění za zaměstnance. Dále se pak vypočítají odvody sociálního a zdravotního pojištění za zaměstnavatele. Ze superhrubé mzdy, která je součtem hrubé mzdy a odvodů SP a ZP za zaměstnavatele, se dále spočítá záloha na daň. Tu je nutné ponížít o slevu na poplatníka ve výši 2070. Daň ponížená o slevu na poplatníka se následně sníží o zálohu na daň a tím se vypočítá konečná čistá mzda poplatníka.

Tab. 20: Příklad 1, výpočet měsíční mzdy do 30. 6. 2019¹⁴⁷

	Výpočet měsíční mzdy do 30. 6. 2019				
Hrubá mzda	13 350 Kč	23 402 Kč	31 202 Kč	62 404 Kč	93 606 Kč
SP zaměstnanec (6,5 %)	868 Kč	1 522 Kč	2 029 Kč	4 057 Kč	6 085 Kč
ZP zaměstnanec (4,5 %)	601 Kč	1 054 Kč	1 405 Kč	2 809 Kč	4 213 Kč
SP zaměstnavatel (25 %)	3 338 Kč	5 851 Kč	7 801 Kč	15 601 Kč	23 402 Kč
ZP zaměstnavatel (9 %)	1 202 Kč	2 107 Kč	2 809 Kč	5 617 Kč	8 425 Kč
Superhrubá mzda	17 890 Kč	31 360 Kč	41 812 Kč	83 622 Kč	125 433 Kč
ZD zaokrouhlený	17 900 Kč	31 400 Kč	41 900 Kč	83 700 Kč	125 500 Kč
Záloha na daň	2 685 Kč	4 710 Kč	6 285 Kč	12 555 Kč	18 825 Kč
Solidární zvýšení daně	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč
Záloha na daň celkem	2 685 Kč	4 710 Kč	6 285 Kč	12 555 Kč	18 825 Kč
Slevy na dani	2 070 Kč	2 070 Kč	2 070 Kč	2 070 Kč	2 070 Kč
Záloha na daň po slevách	615 Kč	2 640 Kč	4 215 Kč	10 485 Kč	16 755 Kč
Daňové zvýhodnění	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč
Záloha na daň Daň. bonus	615 Kč	2 640 Kč	4 215 Kč	10 485 Kč	16 755 Kč
Čistá mzda	11 266 Kč	18 186 Kč	23 553 Kč	45 053 Kč	66 553 Kč

Vzhledem k tomu, že v průběhu roku 2019 došlo ke změně sazby SP za zaměstnavatele je nutné toto zohlednit také při výpočtech. V následující tabulce je změna SP od 1.7 2019 zachycena.

¹⁴⁶ Jährliche Personen-Einkommen. Dostupné z:

http://www.statistik.at/web_de/statistiken/menschen_und_gesellschaft/soziales/personen-einkommen/jaehrliche_personen_einkommen/020055.html.

¹⁴⁷ Vlastní zpracování

Tab. 21: Příklad 1, výpočet měsíční mzdy od 1. 7. 2019¹⁴⁸

	Výpočet měsíční mzdy od 1. 7. 2019				
Hrubá mzda	13 350 Kč	23 402 Kč	31 202 Kč	62 404 Kč	93 606 Kč
SP zaměstnanec (6,5 %)	868 Kč	1 522 Kč	2 029 Kč	4 057 Kč	6 085 Kč
ZP zaměstnanec (4,5 %)	601 Kč	1 054 Kč	1 405 Kč	2 809 Kč	4 213 Kč
SP zaměstnavatel (24,8 %)	3 311 Kč	5 804 Kč	7 739 Kč	15 477 Kč	23 215 Kč
ZP zaměstnavatel (9 %)	1 202 Kč	2 107 Kč	2 809 Kč	5 617 Kč	8 425 Kč
Superhrubá mzda	17 863 Kč	31 313 Kč	41 750 Kč	83 498 Kč	125 246 Kč
ZD zaokrouhlený	17 900 Kč	31 400 Kč	41 800 Kč	83 500 Kč	125 300 Kč
Záloha na daň	2 685 Kč	4 710 Kč	6 270 Kč	12 525 Kč	18 795 Kč
Solidární zvýšení daně	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč
Daň celkem	2 685 Kč	4 710 Kč	6 270 Kč	12 525 Kč	18 795 Kč
Slevy na dani	2 070 Kč	2 070 Kč	2 070 Kč	2 070 Kč	2 070 Kč
Záloha na daň po slevách	615 Kč	2 640 Kč	4 200 Kč	10 455 Kč	16 725 Kč
Daňové zvýhodnění	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč
Záloha na daň	615 Kč	2 640 Kč	4 200 Kč	10 455 Kč	16 725 Kč
Daň. bonus					
Čistá mzda	11 266 Kč	18 186 Kč	23 568 Kč	45 083 Kč	66 583 Kč

3.1.4 Zdanění ročního příjmu v ČR

Protože modelový poplatník má příjmy pouze ze závislé činnosti, znamená to tedy, že jeho celkový základ daně bude roven dílčímu základu daně dle § 6 ZDP. Tento základ daně se zaokrouhlí na stokoruny dolů. Poté spočítá 15 % daň, od které se odečte roční slevu na poplatníka ve výši 24 840 Kč. Takto spočtená daňová povinnost je možné následně snížit o již zaplacené zálohy na dani.

¹⁴⁸ Vlastní zpracování

Tab. 22: Příklad 1, výpočet ročního zdanění v České republice¹⁴⁹

	Zdanění závislé činnosti v ČR				
Roční hrubý příjem	160 200 Kč	280 818 Kč	374 424 Kč	748 848 Kč	1 123 272 Kč
SP zaměstnanec	10 416 Kč	18 264 Kč	24 348 Kč	48 684 Kč	73 020 Kč
ZP zaměstnanec	7 212 Kč	12 648 Kč	16 860 Kč	33 708 Kč	50 556 Kč
SP zaměstnavatel	39 894 Kč	69 930 Kč	93 240 Kč	186 468 Kč	279 702 Kč
ZP zaměstnavatel	14 424 Kč	25 284 Kč	33 708 Kč	67 404 Kč	101 100 Kč
DZD § 6 ZDP	214 518 Kč	376 032 Kč	501 372 Kč	1 002 720 Kč	1 504 074 Kč
ZD Celkem	214 518 Kč	376 032 Kč	501 372 Kč	1 002 720 Kč	1 504 074 Kč
ZD zaokrouhlený	214 500 Kč	376 000 Kč	501 300 Kč	1 002 700 Kč	1 504 000 Kč
Daň 15 %	32 175 Kč	56 400 Kč	75 195 Kč	150 405 Kč	225 600 Kč
Solidární zvýšení daně	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč
Daň celkem	32 175 Kč	56 400 Kč	75 195 Kč	150 405 Kč	225 600 Kč
Slevy na dani	24 840 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč
Daň po slevách	7 335 Kč	31 560 Kč	50 355 Kč	125 565 Kč	200 760 Kč
Daňové zvýhodnění	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč
Daň. Povinnost	7 335 Kč	31 560 Kč	50 355 Kč	125 565 Kč	200 760 Kč
Daň. bonus					
Zálohy na daň	7 380 Kč	31 680 Kč	50 490 Kč	125 640 Kč	200 880 Kč
Nedoplatek	45 Kč	120 Kč	135 Kč	75 Kč	120 Kč
Přeplatek					

Jak je možné z tabulky zjistit ve všech uvedených příkladech vychází daňová povinnost vyšší než 0, a to i v případě, kdy poplatník pobírá pouze minimální mzdu.

3.1.5 Výpočet měsíční mzdy Rakousko

Pro stejného modelového poplatníka vypočítám také měsíční mzdu v Rakousku. Pro výpočet se použijí sazby daně způsobem uvedeným v následující tabulce.

¹⁴⁹ Vlastní zpracování

Tab. 23: Sazby daně z příjmu pro výpočet mzdy v Rakousku¹⁵⁰

Měsíční mzda	Sazba daně z příjmu
Méně než 1 066 EUR	0 %
Od 1 066 EUR do 1 516 EUR	25 %
Od 1 516 EUR do 2 599,33 EUR	35 %
Od 2 599,33 EUR do 5 016 EUR	42 %
Od 5 016 EUR do 7 516 EUR	48 %
Od 7 516 EUR do 83 349,33 EUR	50 %
Více než 83 349,33 EUR	55 %

Další komplikací, která může nastat při výpočtu měsíční mzdy v Rakousku je výpočet příspěvku na sociální zabezpečení. Jeho základní sazba je 18,12 %, která se však u poplatníků s nižšími příjmy snižuje. V případě příjmu do 1 733 EUR o 3 % na 15,12 %, u příjmů od 1 733,01 EUR do 1 891 EUR na 16,12 % a u příjmů od 1 891,01 EUR do 2 049 EUR na 17,12 %. Maximální měsíční částka pro odvod příspěvku na sociální pojištění je stanovena na 973,04 EUR.¹⁵¹

Samotný výpočet mzdy není nijak komplikovanou záležitostí. Z hrubé mzdy se spočítá dle platné sazby příspěvek na sociální zabezpečení. Základem daně je rozdíl hrubé mzdy, a právě vypočítaného příspěvku na sociální zabezpečení. Dále je třeba základ daně rozdělit do jednotlivých příjmových pásem. Takto rozdělený ZD se vynásobí příslušnou sazbou daně připadající na jednotlivá příjmová pásma. Součet tako spočítaných částek se stanoví poplatníkovou celkovou daň.

¹⁵⁰ Lohnsteuertabelle – Bemessungsgrundlagen. Dostupné z: <https://www.finanzen.at/steuern/brutto-netto-rechner/>.

¹⁵¹ Arbeitslosenversicherungsbeiträge bei geringem Einkommen. Dostupné z: <https://www.gesundheitskasse.at/cdscontent/?contentid=10007.821021&portal=oegkdportal>.

Tab. 24: Příklad 1, výpočet měsíční mzdy v Rakousku¹⁵²

	Výpočet mzdy Rakousko				
Hrubá mzda	1 500,00 €	2 655,00 €	3 540,00 €	7 080,00 €	10 620,00 €
Sociální pojištění	226,80 €	481,09 €	641,45 €	973,04 €	973,04 €
Základ daně	1 273,20 €	2 173,91 €	2 898,55 €	6 106,96 €	9 646,96 €
Část ZD pro sazbu 0 %	1 066,00 €	1 066,00 €	1 066,00 €	1 066,00 €	1 066,00 €
Část ZD pro sazbu 25 %	207,20 €	450,00 €	450,00 €	450,00 €	450,00 €
Část ZD pro sazbu 35 %	- €	657,91 €	1 083,33 €	1 083,33 €	1 083,33 €
Část ZD pro sazbu 42 %	- €	- €	299,22 €	2 416,67 €	2 416,67 €
Část ZD pro sazbu 48 %	- €	- €	- €	1 090,96 €	2 500,00 €
Část ZD pro sazbu 50 %	- €	- €	- €	- €	2 130,96 €
Záloha na daň 0 %	- €	- €	- €	- €	- €
Záloha na daň 25 %	51,80 €	112,50 €	112,50 €	112,50 €	112,50 €
Záloha na daň 35 %	- €	230,27 €	379,17 €	379,17 €	379,17 €
Záloha na daň 42 %	- €	- €	125,67 €	1 015,00 €	1 015,00 €
Záloha na daň 48 %	- €	- €	- €	523,66 €	1 200,00 €
Záloha na daň 50 %	- €	- €	- €	- €	1 065,48 €
Záloha na daň celkem	51,80 €	342,77 €	617,34 €	2030,33 €	3772,15 €
Odpočty daně	- €	- €	- €	- €	- €
Záloha na daň po odpočtech	52,00 €	343,00 €	618,00 €	2031,00 €	3773,00 €
Čistá mzda	1 221,20 €	1 830,91 €	2 280,55 €	4 075,96 €	5 873,96 €

3.1.6 Zdanění ročního příjmu v Rakousku

V případě výpočtu roční daně ze závislé činnosti v Rakousku je nutné stanovit dílčí základ daně dle § 25 EStG. Ten se stanoví jako rozdíl Hrubého ročního příjmu poplatníka, od kterého se odečte příspěvek na sociální pojištění zaměstnance a výdaje na udržení a zajištění příjmu. Pro uplatnění výdajů jsem zvolil paušální částku 132 EUR, kterou si může uplatnit každý zaměstnanec bez nutnosti dokladovat tyto výdaje.

Protože náš modelový poplatník má pouze příjmy ze závislé činnosti, tak dílčí základ daně dle § 25 EStG je také základem daně celkovým. Základ daně se poníží o zvláštní a mimořádné výdaje (pro zvláštní výdaje jsem opět použil zákonem povolenou paušální částku 60 EUR dostupnou všem poplatníkům). Takto upravený základ daně je následně rozdělen do jednotlivých příjmových pásem a vypočtena celková daň.

¹⁵² Vlastní zpracování

Tab. 25: Příklad 1, výpočet ročního zdanění v Rakousku¹⁵³

	Zdanění příjmu ze zaměstnání dle § 25 EStG				
Roční hrubý příjem	18 000,00 €	31 860,00 €	42 480,00 €	84 960,00 €	127 440,00 €
SP zaměstnanec	2 721,60 €	5 773,03 €	7 697,38 €	11 676,48 €	11 676,48 €
SP zaměstnavatel	3 821,40 €	6 763,88 €	9 018,50 €	13 680,60 €	13 680,60 €
Výdaje na zajištění příjmu	132,00 €	132,00 €	132,00 €	132,00 €	132,00 €
DZD § 25 EStG	15 146,40 €	25 954,97 €	34 650,62 €	73 151,52 €	115 631,52 €
ZD Celkem	15 146,40 €	25 954,97 €	34 650,62 €	73 151,52 €	115 631,52 €
Zvláštní výdaje	60,00 €	60,00 €	60,00 €	60,00 €	60,00 €
Mimořádné výdaje	- €	- €	- €	- €	- €
Upravený ZD	15 086,40 €	25 894,97 €	34 590,62 €	73 091,52 €	115 571,52 €
Část ZD pro sazbu 0 %	12 600,00 €	12 600,00 €	12 600,00 €	12 600,00 €	12 600,00 €
Část ZD pro sazbu 25 %	2 486,40 €	5 400,00 €	5 400,00 €	5 400,00 €	5 400,00 €
Část ZD pro sazbu 35 %	- €	7 894,97 €	13 000,00 €	13 000,00 €	13 000,00 €
Část ZD pro sazbu 42 %	- €	- €	3 590,62 €	29 000,00 €	29 000,00 €
Část ZD pro sazbu 48 %	- €	- €	- €	13 091,52 €	30 000,00 €
Část ZD pro sazbu 50 %	- €	- €	- €	- €	25 571,52 €
Daň 0 %	- €	- €	- €	- €	- €
Daň 25 %	621,60 €	1 350,00 €	1 350,00 €	1 350,00 €	1 350,00 €
Daň 35 %	- €	2 763,24 €	4 550,00 €	4 550,00 €	4 550,00 €
Daň 42 %	- €	- €	1 508,06 €	12 180,00 €	12 180,00 €
Daň 48 %	- €	- €	- €	6 283,93 €	14 400,00 €
Daň 50 %	- €	- €	- €	- €	12 785,76 €
Daň z příjmů celkem	621,60 €	4 113,24 €	7 408,06 €	24 363,93 €	45 265,76 €
Odpočty daně	- €	- €	- €	- €	- €
Daňová povinnost Negativní daň	622,00 €	4 114,00 €	7 409,00 €	24 364,00 €	45 266,00 €
Zaplacené zálohy na daň	624,00 €	4 116,00 €	7 416,00 €	24 372,00 €	45 276,00 €
Doplatek Přeplatek	2,00 €	2,00 €	7,00 €	8,00 €	10,00 €

3.1.7 Daňové zatížení poplatníka s využitím základních odpočtů daně

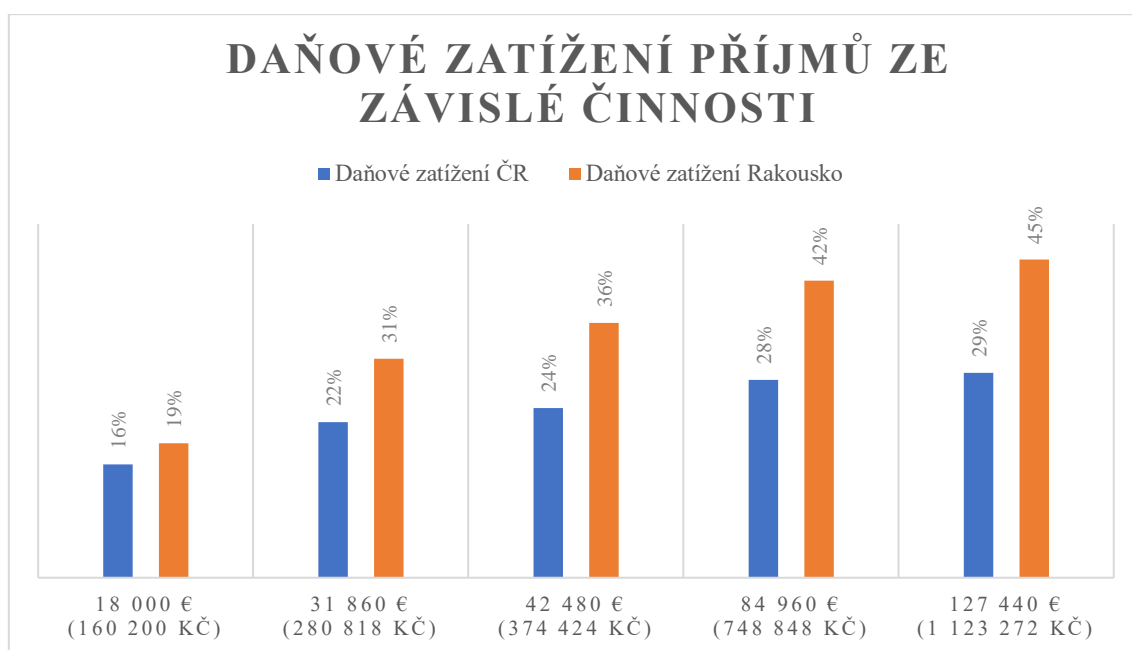
Pro porovnání míry zdanění v obou státech bude použit ukazatel daňového zatížení.

$$\text{Daňové zatížení (v \%)} = \frac{\text{SP a ZP za zaměstnance} + \text{Daňová povinnost}}{\text{Hrubý příjem}} * 100$$

¹⁵³ Vlastní zpracování

Níže uvedený graf názorně zobrazuje výsledné daňové zatížení poplatníků v ČR a Rakousku při různé výši příjmu. Daňové zatížení českých poplatníků se pohybuje v rozmezí 16 % - 29 %, kdy nejmenšímu daňovému zatížení jsou vystaveni poplatníci s nízkými příjmy a nejvyššímu naopak poplatníci s vysokými příjmy. V Rakousku se daňové zatížení pohybuje v rozmezí 19 % - 45 % kdy opět nejnižšímu daňovému zatížení jsou vystaveni poplatníci s nízkými příjmy a nejvyššímu poplatníci s vysokými příjmy.

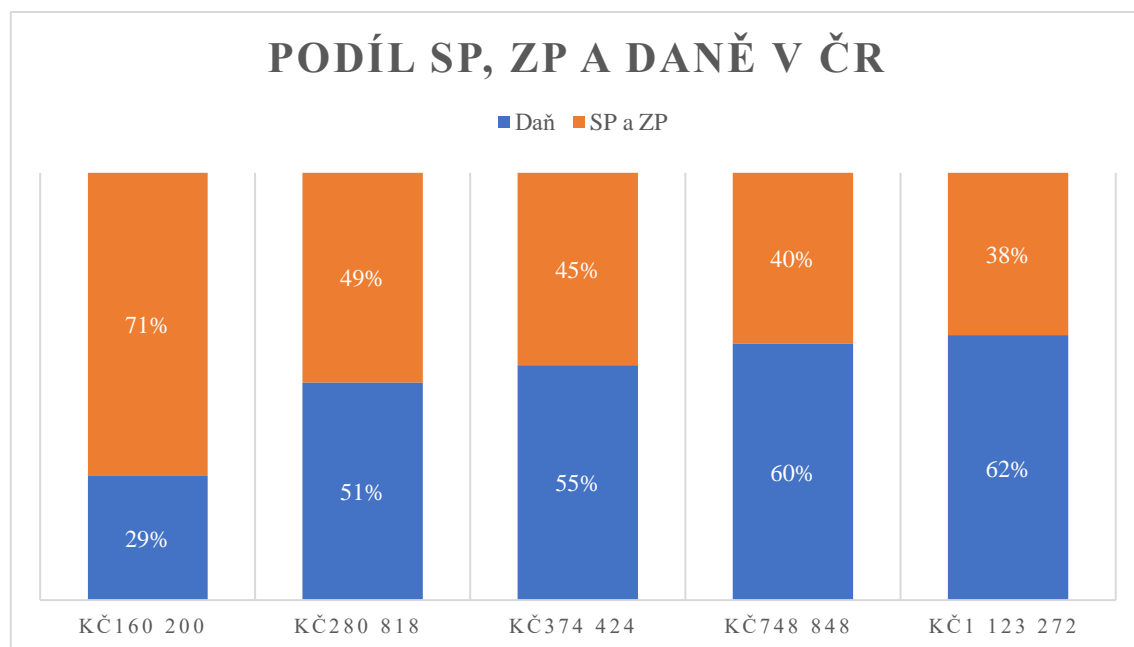
Z grafu dále plyne, že celkově je v Rakousku vyšší daňové zatížení poplatníků s příjmy ze závislé činnosti. Nejmenší rozdíl v daňovém zatížení poplatníků obou států je možné zaznamenat u poplatníků s nízkými příjmy kdy byl rozdíl daňového zatížení pouhé 3 % naopak u poplatníků s vysokými příjmy se rozdíl vyšplhal až na 16 %. Zároveň je možné pozorovat, že rozdíl daňového zatížení mezi poplatníky s nízkými příjmy a vysokými příjmy je v ČR pouze 13 % zatímco v Rakousku až 26 %. Na tyto dva faktory má vliv zejména v Rakousku uplatňovaná progresivní daň.



Graf 1: Porovnání daňového zatížení poplatníků s příjmy ze závislé činnosti v České republice a Rakousku – příklad 1¹⁵⁴

¹⁵⁴ Vlastní zpracování

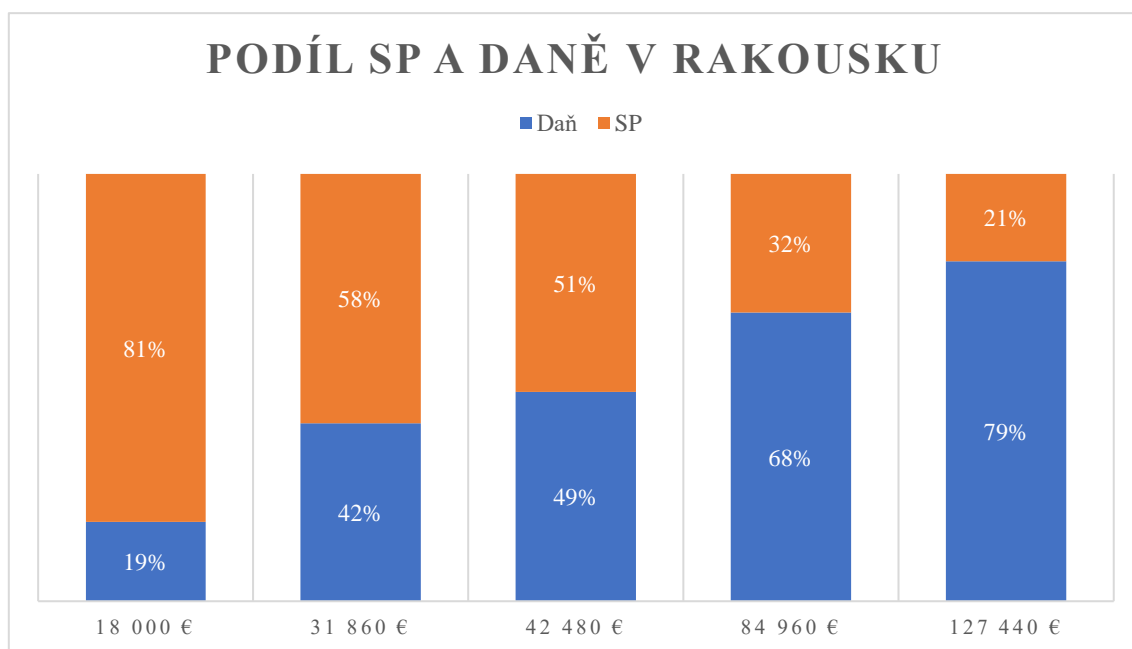
Zajímavé může být také porovnání, jakou část odvodů v jednotlivých státech tvoří samotná daň a kolik % připadá na ostatní odvody. To nám přiblíží následující dva grafy.



Graf 2: Podíl SP, ZP a daně na celkových odvodech poplatníka v České republice při stanovené výši příjmu¹⁵⁵

V ČR tvoří u nízkopříjmových poplatníků samotná daň pouze 29 % odvodů poplatníků, zbylých 71 % je odváděno na sociální a zdravotní pojištění. Postupně se zvyšujícím se příjmem se poměr mění až nakonec u poplatníků s vysokými příjmy tvoří daň až 62 % a naopak odvody na SP a ZP pouhých 38 %.

¹⁵⁵ Vlastní zpracování



Graf 3: Podíl SP a daně na celkových odvodech poplatníka v Rakousku při stanovené výši příjmů¹⁵⁶

V Rakousku je situace velmi podobná jako v ČR. U nízkopříjmových poplatníků tvoří majoritní část odvody na sociální pojištění a to až 81 %, zatímco samotná daň pouze 19 %. Se zvyšujícím se příjmem se také zvyšuje podíl daně na celkových odvodech poplatníka, kdy u poplatníků s vyššími příjmy dosahuje až 79 % a naopak odvody SP tvoří pouze 21 %.

3.1.8 Druhý příklad – poplatník s příjmy ze závislé činnosti, s využitím slev na dani a daňových zvýhodnění

Pro druhý modelový příklad, jsem zvolil poplatníka, který bude velmi podobný poplatníkovi z příkladu 1, avšak bude uplatňovat více slev na dani, tak aby vynikl rozdíl v daňovém zatížení poplatníků při využití a nevyužití slev na dani (resp. odpočtů daně v Rakousku)

Poplatník, 35 let, ženatý, 2 děti (12 let a 8 let) pracoval po celý rok jako zaměstnanec na HPP. U svého zaměstnavatele podepsal prohlášení k dani (nebo jiné potřebné dokumenty

¹⁵⁶ Vlastní zpracování

pro uplatňování odpočtů daně v případě řešení příkladu rakouského poplatníka). Jeho manželka byla v roce 2019 nezaměstnaná a nedosáhla příjmů převyšujících 68 000 Kč.

3.1.9 Výpočet měsíční mzdy v ČR při využití slev na daní a daň. zvýhodnění

Výpočet mzdy je z velké části podobný výpočtu z příkladu 1. Rozdíl nastává až v tom, že si poplatník uplatní daňové zvýhodnění na obě své děti. Za první dítě uplatní daňové zvýhodnění 1 267 Kč a za druhé 1 617 Kč tedy celkem 2 884 Kč. Poplatníkům s nízkou měsíční mzdou tímto vznikne nárok na daňový bonus. Slevu na manželku bude zohledněna až ve výpočtu ročního zdanění poplatníka.

Tab. 26: Příklad 2, výpočet měsíční mzdy do 30. 6. 2019¹⁵⁷

	Výpočet měsíční mzdy do 30. 6. 2019				
Hrubá mzda	13 350 Kč	23 402 Kč	31 202 Kč	62 404 Kč	93 606 Kč
SP zaměstnanec (6,5 %)	868 Kč	1 522 Kč	2 029 Kč	4 057 Kč	6 085 Kč
ZP zaměstnanec (4,5 %)	601 Kč	1 054 Kč	1 405 Kč	2 809 Kč	4 213 Kč
SP zaměstnavatel (25 %)	3 338 Kč	5 851 Kč	7 801 Kč	15 601 Kč	23 402 Kč
ZP zaměstnavatel (9 %)	1 202 Kč	2 107 Kč	2 809 Kč	5 617 Kč	8 425 Kč
Superhrubá mzda	17 890 Kč	31 360 Kč	41 812 Kč	83 622 Kč	125 433 Kč
ZD zaokrouhlený	17 900 Kč	31 400 Kč	41 900 Kč	83 700 Kč	125 500 Kč
Záloha na daň	2 685 Kč	4 710 Kč	6 285 Kč	12 555 Kč	18 825 Kč
Solidární zvýšení daně	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč
Záloha na daň celkem	2 685 Kč	4 710 Kč	6 285 Kč	12 555 Kč	18 825 Kč
Slevy na dani	2 070 Kč	2 070 Kč	2 070 Kč	2 070 Kč	2 070 Kč
Záloha na daň po slevách	615 Kč	2 640 Kč	4 215 Kč	10 485 Kč	16 755 Kč
Daňové zvýhodnění	2 884 Kč	2 884 Kč	2 884 Kč	2 884 Kč	2 884 Kč
Záloha na daň	2 269 Kč	244 Kč	1 331 Kč	7 601 Kč	13 871 Kč
Daňový bonus					
Čistá mzda	14 150 Kč	21 070 Kč	26 437 Kč	47 937 Kč	69 437 Kč

Od 1. 7. 2019 bude opět zohledněna změna sazby SP za zaměstnavatele.

¹⁵⁷ Vlastní zpracování

Tab. 27: Příklad 2, výpočet měsíční mzdy od 1. 7. 2019¹⁵⁸

	Výpočet měsíční mzdy od 1.7.2019				
Hrubá mzda	13 350 Kč	23 402 Kč	31 202 Kč	62 404 Kč	93 606 Kč
SP zaměstnanec (6,5 %)	868 Kč	1 522 Kč	2 029 Kč	4 057 Kč	6 085 Kč
ZP zaměstnanec (4,5 %)	601 Kč	1 054 Kč	1 405 Kč	2 809 Kč	4 213 Kč
SP zaměstnavatel (24,8 %)	3 311 Kč	5 804 Kč	7 739 Kč	15 477 Kč	23 215 Kč
ZP zaměstnavatel (9 %)	1 202 Kč	2 107 Kč	2 809 Kč	5 617 Kč	8 425 Kč
Superhrubá mzda	17 863 Kč	31 313 Kč	41 750 Kč	83 498 Kč	125 246 Kč
ZD zaokrouhlený	17 900 Kč	31 400 Kč	41 800 Kč	83 500 Kč	125 300 Kč
Záloha na daň	2 685 Kč	4 710 Kč	6 270 Kč	12 525 Kč	18 795 Kč
Solidární zvýšení daně	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč
Záloha na daň	2 685 Kč	4 710 Kč	6 270 Kč	12 525 Kč	18 795 Kč
Slevy na dani	2 070 Kč	2 070 Kč	2 070 Kč	2 070 Kč	2 070 Kč
Záloha na daň po slevách	615 Kč	2 640 Kč	4 200 Kč	10 455 Kč	16 725 Kč
Daňové zvýhodnění	2 884 Kč	2 884 Kč	2 884 Kč	2 884 Kč	2 884 Kč
Záloha na daň Daňový bonus	2 269 Kč	244 Kč	1 316 Kč	7 571 Kč	13 841 Kč
Čistá mzda	14 150 Kč	21 070 Kč	26 452 Kč	47 967 Kč	69 467 Kč

3.1.10 Zdanění ročního příjmu v ČR při využití slev na dani a daň. zvýhodnění

Přestože je výše příjmů poplatníků v příkladu 1 a 2 naprosto totožná, dochází k diametrálnímu rozdílu při využití a nevyužití možných slev na dani. V příkladu 1 byla využita pouze základní sleva na poplatníka a poplatníkům při všech zvolených příjmech vycházela daňová povinnost. Naopak v příkladu číslo 2 vychází poplatníkům s příjmy 160 200 Kč, 280 818 Kč a 374 424 Kč daňový bonus. Všem zvoleným poplatníkům vychází na konci období přeplatek na dani. To je způsobeno zejména uplatněním slevy na manželku při ročním výpočtu daně.

¹⁵⁸ Vlastní zpracování

Tab. 28: Příklad 2, zdanění ročního příjmu v České republice s využitím slev na dani¹⁵⁹

	Zdanění závislé činnosti v ČR				
Roční hrubý příjem	160 200 Kč	280 818 Kč	374 424 Kč	748 848 Kč	1 123 272 Kč
SP zaměstnanec	10 416 Kč	18 264 Kč	24 348 Kč	48 684 Kč	73 020 Kč
ZP zaměstnanec	7 212 Kč	12 648 Kč	16 860 Kč	33 708 Kč	50 556 Kč
SP zaměstnavatel	39 894 Kč	69 930 Kč	93 240 Kč	186 468 Kč	279 702 Kč
ZP zaměstnavatel	14 424 Kč	25 284 Kč	33 708 Kč	67 404 Kč	101 100 Kč
DZD § 6 ZDP	214 518 Kč	376 032 Kč	501 372 Kč	1 002 720 Kč	1 504 074 Kč
ZD Celkem	214 518 Kč	376 032 Kč	501 372 Kč	1 002 720 Kč	1 504 074 Kč
ZD zaokrouhlený	214 500 Kč	376 000 Kč	501 300 Kč	1 002 700 Kč	1 504 000 Kč
Daň 15 %	32 175 Kč	56 400 Kč	75 195 Kč	150 405 Kč	225 600 Kč
Solidární zvýšení daně	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč
Daň celkem	32 175 Kč	56 400 Kč	75 195 Kč	150 405 Kč	225 600 Kč
Slevy na dani	49 680 Kč	49 680 Kč	49 680 Kč	49 680 Kč	49 680 Kč
Daň po slevách	- Kč	6 720 Kč	25 515 Kč	100 725 Kč	175 920 Kč
Daňové zvýhodnění	34 608 Kč	34 608 Kč	34 608 Kč	34 608 Kč	34 608 Kč
Daňová povinnost	34 608 Kč	27 888 Kč	9 093 Kč	66 117 Kč	141 312 Kč
Daň. bonus					
Zálohy na daň	27 228 Kč	2 928 Kč	15 882 Kč	91 032 Kč	166 272 Kč
Vypl. daň. bonus					
Doplatek	7 380 Kč	24 960 Kč	24 975 Kč	24 915 Kč	24 960 Kč
Přeplatek					

3.1.11 Výpočet měsíční mzdy Rakousko při využití odpočtů daně

Rakouský poplatník z příkladu 2 má nárok na dva odpočty daně. Tím prvním je tzv. „Rodinný bonus plus“, který v roce 2019 nahradil některé jiné odpočty daně. Dále pak, vzhledem k tomu, že jeho manželka byla nezaměstnaná má nárok na odpočet daně pro samoživitele. Rodinný bonus plus se odečítá jako první a je možné ho uplatnit až do výše vypočtené daňové povinnosti, maximálně však 1 500 EUR ročně na jedno dítě. Poté, co se odečte rodinný bonus plus, přichází na řadu odpočet pro samoživitele. Ten je možné uplatnit až do výše 55.75 EUR za kalendářní měsíc. Ani po jednom z těchto odpočtů nesmí být při výpočtu měsíční mzdy záloha na daň nižší než 0 (jinak je tomu při ročním výpočtu daně, kdy odpočet pro samoživitele může způsobit negativní daň).

¹⁵⁹ Vlastní zpracování

Tab. 29: Příklad 2, výpočet měsíční mzdy v Rakousku¹⁶⁰

	Výpočet mzdy Rakousko				
Hrubá mzda	1 500,00 €	2 655,00 €	3 540,00 €	7 080,00 €	10 620,00 €
Sociální pojištění	226,80 €	481,09 €	641,45 €	973,04 €	973,04 €
Základ daně	1 273,20 €	2 173,91 €	2 898,55 €	6 106,96 €	9 646,96 €
Část ZD pro sazbu 0 %	1 066,00 €	1 066,00 €	1 066,00 €	1 066,00 €	1 066,00 €
Část ZD pro sazbu 25 %	207,20 €	450,00 €	450,00 €	450,00 €	450,00 €
Část ZD pro sazbu 35 %	- €	657,91 €	1 083,33 €	1 083,33 €	1 083,33 €
Část ZD pro sazbu 42 %	- €	- €	299,22 €	2 416,67 €	2 416,67 €
Část ZD pro sazbu 48 %	- €	- €	- €	1 090,96 €	2 500,00 €
Část ZD pro sazbu 50 %	- €	- €	- €	- €	2 130,96 €
Záloha na daň 0 %	- €	- €	- €	- €	- €
Záloha na daň 25 %	51,80 €	112,50 €	112,50 €	112,50 €	112,50 €
Záloha na daň 35 %	- €	230,27 €	379,17 €	379,17 €	379,17 €
Záloha na daň 42 %	- €	- €	125,67 €	1 015,00 €	1 015,00 €
Záloha na daň 48 %	- €	- €	- €	523,66 €	1 200,00 €
Záloha na daň 50 %	- €	- €	- €	- €	1 065,48 €
Záloha na daň celkem	51,80 €	342,77 €	617,34 €	2 030,33 €	3 772,15 €
Odpověď daně – RBP	51,80 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €
Záloha na daň (po odpůčtu RBP)	- €	92,77 €	367,34 €	1 780,33 €	3 522,15 €
Ostatní odpůčty daně	55,75 €	55,75 €	55,75 €	55,75 €	55,75 €
Záloha na daň po odpůčtech	- €	38,00 €	312,00 €	1 725,00 €	3 467,00 €
Čistá mzda	1 273,20 €	2 135,91 €	2 586,55 €	4 381,96 €	6 179,96 €

3.1.12 Zdanění ročního příjmu Rakousko při využití odpůčtů daně

Slevy na dani je nutné zohlednit také při výpočtu roční daně. Jako první se odečte rodinný bonus plus a následně také sleva pro samoživitele. Rozdíl oproti výpočtu měsíční mzdy je, ale v tom, že při ročním přiznání můžeme dosáhnout negativní daně. To je jasné demonstrováno na příkladu poplatníka s minimální mzdou, kdy po odečtení rodinného bonusu vychází daň 0, ale dalším odpůčtem slevy pro samoživitele se poplatník dostává na negativní daň ve výši 669 EUR.

¹⁶⁰ Vlastní zpracování

Tab. 30: Příklad 2, výpočet ročního zdanění v Rakousku s využitím odpočtů daně¹⁶¹

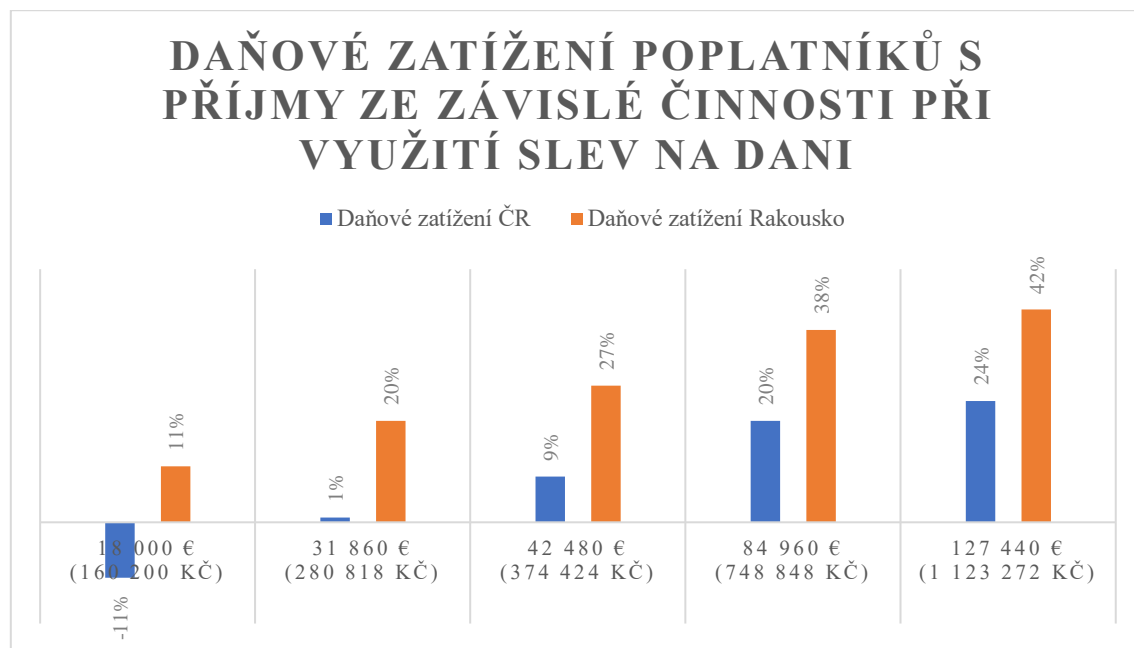
	Zdanění příjmu ze zaměstnání dle § 25 EStG				
Roční hrubý příjem	18 000,00 €	31 860,00 €	42 480,00 €	84 960,00 €	127 440,00 €
SP zaměstnanec	2 721,60 €	5 773,03 €	7 697,38 €	11 676,48 €	11 676,48 €
SP zaměstnavatel	3 821,40 €	6 763,88 €	9 018,50 €	13 680,60 €	13 680,60 €
Výdaje na zajištění příjmu	132,00 €	132,00 €	132,00 €	132,00 €	132,00 €
DZD § 25 EStG	15 146,40 €	25 954,97 €	34 650,62 €	73 151,52 €	115 631,52 €
ZD Celkem	15 146,40 €	25 954,97 €	34 650,62 €	73 151,52 €	115 631,52 €
Zvláštní výdaje	60,00 €	60,00 €	60,00 €	60,00 €	60,00 €
Mimořádné výdaje	- €	- €	- €	- €	- €
Upravený ZD	15 086,40 €	25 894,97 €	34 590,62 €	73 091,52 €	115 571,52 €
Část ZD pro sazbu 0 %	12 600,00 €	12 600,00 €	12 600,00 €	12 600,00 €	12 600,00 €
Část ZD pro sazbu 25 %	2 486,40 €	5 400,00 €	5 400,00 €	5 400,00 €	5 400,00 €
Část ZD pro sazbu 35 %	- €	7 894,97 €	13 000,00 €	13 000,00 €	13 000,00 €
Část ZD pro sazbu 42 %	- €	- €	3 590,62 €	29 000,00 €	29 000,00 €
Část ZD pro sazbu 48 %	- €	- €	- €	13 091,52 €	30 000,00 €
Část ZD pro sazbu 50 %	- €	- €	- €	- €	25 571,52 €
Daň 0 %	- €	- €	- €	- €	- €
Daň 25 %	621,60 €	1 350,00 €	1 350,00 €	1 350,00 €	1 350,00 €
Daň 35 %	- €	2 763,24 €	4 550,00 €	4 550,00 €	4 550,00 €
Daň 42 %	- €	- €	1 508,06 €	12 180,00 €	12 180,00 €
Daň 48 %	- €	- €	- €	6 283,93 €	14 400,00 €
Daň 50 %	- €	- €	- €	- €	12 785,76 €
Daň z příjmů celkem	621,60 €	4 113,24 €	7 408,06 €	24 363,93 €	45 265,76 €
Odpočet daně – RBP	621,60 €	3 000,00 €	3 000,00 €	3 000,00 €	3 000,00 €
Daň po odpočtu RBP	- €	1 113,24 €	4 408,06 €	21 363,93 €	42 265,76 €
Ostatní odpočty daně	669,00 €	669,00 €	669,00 €	669,00 €	669,00 €
Daňová povinnost Negativní daň	669,00 €	445,00 €	3 740,00 €	20 695,00 €	41 597,00 €
Zaplacené zálohy na daň	- €	456,00 €	3 744,00 €	20 700,00 €	41 604,00 €
Doplatek Přeplatek	669,00 €	11,00 €	4,00 €	5,00 €	7,00 €

3.1.13 Daňové zatížení poplatníka s využitím dalších odpočtů daně

V dalším grafu je názorně zobrazeno daňové zatížení poplatníků v případě jiných než pouze základních odpočtů daně. Z grafu jednoznačně vyplývá, že z hlediska zdanění příjmů ze závislé činnosti jsou poplatníci ČR daňově zatíženi méně než poplatníci Rakouska. Rozdíl mezi oběma státy se ve všech skupinách příjmů pohyboval kolem

¹⁶¹ Vlastní zpracování

20 %. V případě poplatníka s minimální mzdou vycházelo v ČR dokonce daňové zatížení dle vzorce záporné, – 11 %. To je způsobeno tím, že daňový bonus náležící poplatníkovi za zdaňovací období převyšoval jeho uhrazené příspěvky na sociální a zdravotní pojištění.



Graf 4: Porovnání daňového zatížení poplatníků s příjmy ze závislé činnosti v České republice a Rakousku – příklad 2¹⁶²

3.2 Daň z příjmů ze samostatné činnosti

Tato část se bude zabývat poplatníky České republiky a Rakouska, kteří mají příjmy výhradně ze samostatné činnosti.

3.2.1 Třetí příklad – poplatník s příjmy ze samostatné činnosti

Třetí příklad bude opět základem pro další výpočty. Poplatník bude uplatňovat pouze ty způsoby daňové optimalizace, které jsou dostupné všem poplatníkům.

Poplatník 30 let, pracuje jako znalec v oboru stavebnictví a dosahuje tedy příjmů ze samostatné činnosti. Poplatník je dále svobodný a bezdětný.

¹⁶² Vlastní zpracování

Roční hrubý příjem bude ve stejné výši, jako v příkladech poplatníků ze závislé činnosti.

3.2.2 Zdanění ročního příjmu v ČR

Výpočet ročního příjmu začíná stanovením dílčího základu daně dle § 7 ZDP. Změnou oproti příjmům ze závislé činnosti je to, že v případě příjmů ze samostatné činnosti si poplatníci v České republice mohou snížit své příjmy o výdaje. Vzhledem k tomu, že modelový poplatník má pouze příjmy ze samostatné činnosti bude takto vypočtený dílčí základ daně také základem celkovým. Ze základu daně se vypočítá daň ve výši 15 % a tato se dále sníží o slevy na dani. Modelový poplatník uplatňuje pouze základní slevu na poplatníka v roční výši 24 840 Kč.

Tab. 31: Příklad 3, zdanění příjmů ze samostatné činnosti v České republice – skutečné výdaje¹⁶³

	Zdanění příjmu ze samostatné činnosti dle § 7 ZDP – skutečné výdaje				
Hrubý roční příjem	160 200 Kč	280 818 Kč	374 424 Kč	748 848 Kč	1 123 272 Kč
Skutečné výdaje	32 040 Kč	56 164 Kč	74 885 Kč	149 770 Kč	224 654 Kč
DZD § 7 ZDP	128 160 Kč	224 654 Kč	299 539 Kč	599 078 Kč	898 618 Kč
ZD Celkem	128 160 Kč	224 654 Kč	299 539 Kč	599 078 Kč	898 618 Kč
Odčitatelné položky	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč
Nezdanitelné části ZD	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč
ZD zaokrouhlený	128 100 Kč	224 600 Kč	299 500 Kč	599 000 Kč	898 600 Kč
Daň 15 %	19 215 Kč	33 690 Kč	44 925 Kč	89 850 Kč	134 790 Kč
Solidární zvýšení daně	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč
Daň celkem	19 215 Kč	33 690 Kč	44 925 Kč	89 850 Kč	134 790 Kč
Slevy na dani	24 840 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč
Daň po slevách	- Kč	8 850 Kč	20 085 Kč	65 010 Kč	109 950 Kč
Daňové zvýhodnění	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč
Daň. Povinnost Daň. bonus	- Kč	8 850 Kč	20 085 Kč	65 010 Kč	109 950 Kč

Pro to, aby bylo možné určit daňové zatížení je nutné nejprve zjistit, zdali bude pro modelového poplatníka výhodnější uplatňovat výdaje ve skutečné výši nebo výdaje paušální.

Nyní bude proveden stejný výpočet s tím rozdílem, že místo skutečných výdajů budou použity výdaje paušální. Jakožto znalec v oboru stavebnictví si může poplatník uplatnit

¹⁶³ Vlastní zpracování

paušální výdaje ve výši 40 % z příjmů ze samostatné činnosti, maximálně však do výše 800 000 Kč.

Tab. 32: Příklad 3, zdanění příjmů ze samostatné činnosti v České republice – paušální výdaje¹⁶⁴

	Zdanění příjmu ze samostatné činnosti dle § 7 ZDP – paušální výdaje				
Hrubý roční příjem	160 200 Kč	280 818 Kč	374 424 Kč	748 848 Kč	1 123 272 Kč
Paušální výdaje	64 080 Kč	112 327 Kč	149 770 Kč	299 539 Kč	449 309 Kč
DZD § 7 ZDP	96 120 Kč	168 491 Kč	224 654 Kč	449 309 Kč	673 963 Kč
ZD Celkem	96 120 Kč	168 491 Kč	224 654 Kč	449 309 Kč	673 963 Kč
Odčitatelné položky	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč
Nezdanitelné části ZD	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč
ZD zaokrouhlený	96 100 Kč	168 400 Kč	224 600 Kč	449 300 Kč	673 900 Kč
Daň 15 %	14 415 Kč	25 260 Kč	33 690 Kč	67 395 Kč	101 085 Kč
Solidární zvýšení daně	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč
Daň celkem	14 415 Kč	25 260 Kč	33 690 Kč	67 395 Kč	101 085 Kč
Slevy na dani	24 840 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč
Daň po slevách	- Kč	420 Kč	8 850 Kč	42 555 Kč	76 245 Kč
Daňové zvýhodnění	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč
Daň. Povinnost	- Kč	420 Kč	8 850 Kč	42 555 Kč	76 245 Kč
Daň. bonus	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč

Z výše uvedených tabulek vyplývá, že pro poplatníka s nejnižšími příjmy na úrovni 160 200 Kč je nepodstatné, zdali uplatňuje skutečné nebo paušální výdaje, protože jeho daňová povinnost v obou případech je nulová. U poplatníků s vyššími příjmy už ale vycházela ve všech případech daňová povinnost a také ve všech případech vycházelo výhodněji využít paušální výdaje, a to z toho důvodu, že skutečné výdaje poplatníka nedosahují 40 % jeho příjmů. V případě, že by skutečné výdaje byly vyšší než 40 % příjmů bylo by samozřejmě pro poplatníka výhodnější naopak využít skutečné výdaje.

3.2.3 Zdanění ročního příjmu v Rakousku

Stejným způsobem se vypočte také roční daň v Rakousku. Prvním krokem bude stanovení dílčího základu daně ze samostatné činnosti dle § 25 EStG. Tento základ daně je také základem celkovým. Přestože během zdaňovacího období nevznikly žádné zvláštní výdaje, můžou si rakouští poplatníci snížit základ daně o roční paušální částku zvláštních výdajů ve výši 60 EUR. Z upraveného základu daně dle jednotlivých příjmových pásem,

¹⁶⁴ Vlastní zpracování

se podobně jako u příjmů ze závislé činnosti vypočítá daň. Vzhledem k tomu, že Rakousko nemá žádný odpočet daně, který by byl obdobou české slevy na poplatníka, bude takto vypočtená daň také konečnou daňovou povinností poplatníka.

Tab. 33: Příklad 3, zdanění příjmů ze samostatné výdělečné činnosti v Rakousku – skutečné výdaje¹⁶⁵

	Zdanění příjmu ze samostatné činnosti dle § 22 EStG				
Roční hrubý příjem	18 000,00 €	31 860,00 €	42 480,00 €	84 960,00 €	127 440,00 €
Skutečné výdaje	3 600,00 €	6 372,00 €	8 496,00 €	16 992,00 €	25 488,00 €
DZD § 25 EStG	14 400,00 €	25 488,00 €	33 984,00 €	67 968,00 €	101 952,00 €
ZD Celkem	14 400,00 €	25 488,00 €	33 984,00 €	67 968,00 €	101 952,00 €
Zvláštní výdaje	60,00 €	60,00 €	60,00 €	60,00 €	60,00 €
Mimořádné výdaje	- €	- €	- €	- €	- €
Upravený ZD	14 340,00 €	25 428,00 €	33 924,00 €	67 908,00 €	101 892,00 €
Část ZD pro sazbu 0 %	12 600,00 €	12 600,00 €	12 600,00 €	12 600,00 €	12 600,00 €
Část ZD pro sazbu 25 %	1 740,00 €	5 400,00 €	5 400,00 €	5 400,00 €	5 400,00 €
Část ZD pro sazbu 35 %	- €	7 428,00 €	13 000,00 €	13 000,00 €	13 000,00 €
Část ZD pro sazbu 42 %	- €	- €	2 924,00 €	29 000,00 €	29 000,00 €
Část ZD pro sazbu 48 %	- €	- €	- €	7 908,00 €	30 000,00 €
Část ZD pro sazbu 50 %	- €	- €	- €	- €	11 892,00 €
Daň 0 %	- €	- €	- €	- €	- €
Daň 25 %	435,00 €	1 350,00 €	1 350,00 €	1 350,00 €	1 350,00 €
Daň 35 %	- €	2 599,80 €	4 550,00 €	4 550,00 €	4 550,00 €
Daň 42 %	- €	- €	1 228,08 €	12 180,00 €	12 180,00 €
Daň 48 %	- €	- €	- €	3 795,84 €	14 400,00 €
Daň 50 %	- €	- €	- €	- €	5 946,00 €
Daň z příjmů celkem	435,00 €	3 950,00 €	7 129,00 €	21 876,00 €	38 426,00 €
Daňová povinnost Negativní daň	435,00 €	3 950,00 €	7 129,00 €	21 876,00 €	38 426,00 €

Jelikož Rakousko svým poplatníkům umožňuje také využívat paušální výdaje, opět bude nutné rozhodnout, zdali se poplatníkovi vyplatí více uplatňovat skutečné výdaje nebo výdaje paušální.

Situace je ulehčená v tom smyslu, že v Rakousku jsou dle § 17 odst. 1 EStG možné pouze 2 sazby paušálních výdajů. Sazbu ve výši 6 % z příjmů která je určena pro umělecké, vědecké, pedagogické a jiné vzdělávací činnosti. Druhou možností je využít sazbu 12 % z příjmů, která se vztahuje na všechny ostatní samostatně výdělečné činnosti jako

¹⁶⁵ Vlastní zpracování

například právníky, lékaře, veterináře, daňové poradce nebo jako v našem případě znalce. Maximální částka paušálních výdajů, které je možné tímto způsobem odečíst je omezena na 26 400 EUR.

Tab. 34: Příklad 3, zdanění příjmů ze samostatné výdělečné činnosti v Rakousku – paušální výdaje¹⁶⁶

	Zdanění příjmu ze samostatné činnosti dle § 22 EStG				
Roční hrubý příjem	18 000,00 €	31 860,00 €	42 480,00 €	84 960,00 €	127 440,00 €
Paušální výdaje	2 160,00 €	3 823,20 €	5 097,60 €	10 195,20 €	15 292,80 €
DZD § 25 EStG	15 840,00 €	28 036,80 €	37 382,40 €	74 764,80 €	112 147,20 €
ZD Celkem	15 840,00 €	28 036,80 €	37 382,40 €	74 764,80 €	112 147,20 €
Zvláštní výdaje	60,00 €	60,00 €	60,00 €	60,00 €	60,00 €
Mimořádné výdaje	- €	- €	- €	- €	- €
Upravený ZD	15 780,00 €	27 976,80 €	37 322,40 €	74 704,80 €	112 087,20 €
Část ZD pro sazbu 0 %	12 600,00 €	12 600,00 €	12 600,00 €	12 600,00 €	12 600,00 €
Část ZD pro sazbu 25 %	3 180,00 €	5 400,00 €	5 400,00 €	5 400,00 €	5 400,00 €
Část ZD pro sazbu 35 %		9 976,80 €	13 000,00 €	13 000,00 €	13 000,00 €
Část ZD pro sazbu 42 %			6 322,40 €	29 000,00 €	29 000,00 €
Část ZD pro sazbu 48 %				14 704,80 €	30 000,00 €
Část ZD pro sazbu 50 %					22 087,20 €
Daň 0 %	- €	- €	- €	- €	- €
Daň 25 %	795,00 €	1 350,00 €	1 350,00 €	1 350,00 €	1 350,00 €
Daň 35 %	- €	3 491,88 €	4 550,00 €	4 550,00 €	4 550,00 €
Daň 42 %	- €	- €	2 655,41 €	12 180,00 €	12 180,00 €
Daň 48 %	- €	- €	- €	7 058,30 €	14 400,00 €
Daň 50 %	- €	- €	- €	- €	11 043,60 €
Daň z příjmů celkem	795,00 €	4 842,00 €	8 556,00 €	25 139,00 €	43 524,00 €
Daňová povinnost Negativní daň	795,00 €	4 842,00 €	8 556,00 €	25 139,00 €	43 524,00 €

V případě rakouského poplatníka je situace diametrálně odlišná než v případě poplatníka z ČR. Skutečné výdaje převyšují výdaje stanovené paušální sazbou a tím pádem je pro rakouské poplatníky výhodnější uplatňovat skutečné výdaje. To je způsobeno zejména docela nízkou 12 % paušální sazbou, kterou mohou rakouští poplatníci uplatňovat.

3.2.4 Porovnání daňového zatížení příjmů ze samostatné činnosti

Nyní bude provedeno k porovnání daňového zatížení v obou státech.

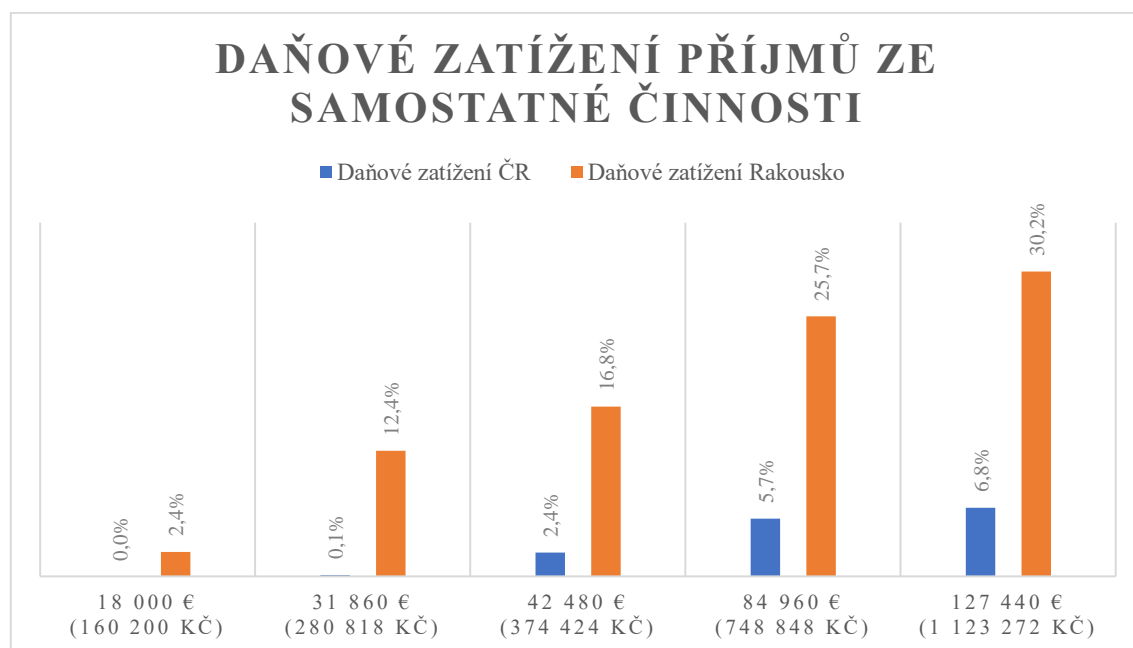
¹⁶⁶ Vlastní zpracování

Pro porovnání daňového zatížení příjmů ze samostatné činnosti bude využit následující vzorec:

$$\text{Daňové zatížení (v \%)} = \frac{\text{Daňová povinnost}}{\text{Hrubý roční příjem}} * 100$$

Jedná se o zjednodušený vzorec pro daňové zatížení poplatníka, který nebere v úvahu poplatníkem placené sociální a zdravotní pojištění. Je to tedy poměr mezi daňovou povinností poplatníka a jeho hrubým ročním příjmem.

Z níže uvedeného grafu lze zjistit, že rakouští poplatníci jsou vystaveni mnohem vyššímu zdanění svých příjmů. To je dáno jak daňovou progresí, tak i celkově mnohem vyšší sazbou daně. Rakouským poplatníkům při všech zvolených ročních příjmech vychází daňová povinnost. Naopak českým poplatníkům s nízkými příjmy vycházela daňová povinnost nulová nebo velmi nízká a tím pádem se jejich daňové zatížení (bez SP a ZP) blížilo nule. Z grafu dále vyplývá, že čím vyšší příjem, tím více se prohluboval rozdíl v daňovém zatížení českých a rakouských poplatníků. V případě nejvyššího příjmu se tento rozdíl pohyboval až na úrovni necelých 24 %.



Graf 5: Porovnání daňového zatížení poplatníků s příjmy ze samostatné činnosti v České republice a Rakousku – příklad 3¹⁶⁷

¹⁶⁷ Vlastní zpracování

3.2.5 Čtvrtý příklad – poplatník s příjmy ze samostatné činnosti který využívá možností snížení ZD

Na druhém příkladu by měl být ukázán vliv nezdanielných částek ZD na daňovou povinnost poplatníka.

Poplatník 30 let, pracuje jako znalec v oboru stavebnictví a dosahuje tedy příjmů ze samostatné činnosti. Poplatník je svobodný a bezdětný. Oproti příkladu č. 1 však poplatník za zdaňovací období uplatňuje tyto nezdanielné části ZD:

- Bezúplatná plnění ve výši 5 % ze ZD
- Úhrady na penzijní připojištění, pojištění a doplňkové penzijní spoření v ČR ve výši $\frac{1}{2}$ z maxima (v ČR bude odečítat 12 000 Kč a v Rakousku 365 EUR)
- Úhrady na soukromé životní pojištění ve výši $\frac{1}{2}$ z maxima (v ČR bude odečítat 12 000 Kč a v Rakousku 365 EUR)

3.2.6 Zdanění ročního příjmu v ČR s využitím nezdanielných částek ZD

Stanovení základu daně u poplatníka proběhne stejně jako v případě poplatníka z příkladu č. 1. Z příkladu 3 je zřejmé, že pro poplatníka bude výhodnější uplatňovat paušální výdaje. Proto s nimi bude kalkulováno i v následující tabulce. Po stanovení celkového základu daně přichází na řadu změna v podobě uplatnění nezdanielných částí základu daně. Základ daně ponížený o tyto nezdanielné části se zaokrouhlí na stokoruny dolů a vypočítá se 15 % daň. Od této daně se dále odečtou slevy na dani a tím se spočítá výslednou daň poplatníka.

Tab. 35: Příklad 4, zdanění příjmů ze samostatné činnosti v České republice s využitím nezdaniitelných částek ZD¹⁶⁸

	Zdanění příjmu ze samostatné činnosti dle § 7 ZDP				
Hrubý roční příjem	160 200 Kč	280 818 Kč	374 424 Kč	748 848 Kč	1 123 272 Kč
Paušální výdaje	64 080 Kč	112 327 Kč	149 770 Kč	299 539 Kč	449 309 Kč
DZD § 7 ZDP	96 120 Kč	168 491 Kč	224 654 Kč	449 309 Kč	673 963 Kč
ZD Celkem	96 120 Kč	168 491 Kč	224 654 Kč	449 309 Kč	673 963 Kč
Odčitatelné položky	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč
Nezdaniitelné části ZD	28 806 Kč	32 425 Kč	35 233 Kč	46 465 Kč	57 698 Kč
ZD zaokrouhlený	67 400 Kč	136 100 Kč	189 500 Kč	402 900 Kč	616 300 Kč
Daň 15 %	10 110 Kč	20 415 Kč	28 425 Kč	60 435 Kč	92 445 Kč
Solidární zvýšení daně	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč
Daň celkem	10 110 Kč	20 415 Kč	28 425 Kč	60 435 Kč	92 445 Kč
Slevy na dani	24 840 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč
Daň po slevách	- Kč	- Kč	3 585 Kč	35 595 Kč	67 605 Kč
Daňové zvýhodnění	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč
Daň. Povinnost	- Kč	- Kč	3 585 Kč	35 595 Kč	67 605 Kč
Daň. bonus					

Nejvyšší dopad má využití nezdaniitelných částí na poplatníky s vyššími příjmy, jelikož ti jsou schopni je plně využít. V porovnání s příkladem č. 3 se daňová úspora u těchto poplatníků pohybuje od 5 000 do 9 000 Kč. U poplatníků s nižšími příjmy naopak dopad není nijak výrazný vzhledem k tomu, že jejich daňová povinnost by byla nízká nebo dokonce nulová i v případě kdy by těchto nezdaniitelných částí základu daně nevyužili.

3.2.7 Zdanění ročního příjmu v Rakousku s využitím zvláštních výdajů

Obdobný bude výpočet také v případě Rakouského poplatníka. Nejdříve bude stanoven celkový základ daně. Ekvivalentem nezdaniitelných částí ZD budou v Rakousku uplatňované zvláštní výdaje. Je možné uplatnit až 10 % ZD jako bezúplatná plnění a maximálně 730 EUR jako úhrady na penzijní pojištění, životní pojištění a úroky z hypotečního úvěru. Zvolený poplatník všechny tyto limity splňuje. Z takto upraveného základu daně se již známým způsobem spočítá poplatníková roční daň.

¹⁶⁸ Vlastní zpracování

Tab. 36: Příklad 4, zdanění příjmů ze samostatné výdělečné činnosti v Rakousku s využitím zvláštních výdajů¹⁶⁹

	Zdanění příjmu ze samostatné činnosti dle § 22 EStG				
Roční hrubý příjem	18 000,00 €	31 860,00 €	42 480,00 €	84 960,00 €	127 440,00 €
Skutečné výdaje	3 600,00 €	6 372,00 €	8 496,00 €	16 992,00 €	25 488,00 €
DZD § 25 EStG	14 400,00 €	25 488,00 €	33 984,00 €	67 968,00 €	101 952,00 €
ZD Celkem	14 400,00 €	25 488,00 €	33 984,00 €	67 968,00 €	101 952,00 €
Zvláštní výdaje	1 450,00 €	2 004,40 €	2 429,20 €	4 128,40 €	5 827,60 €
Mimořádné výdaje	- €	- €	- €	- €	- €
Upravený ZD	12 950,00 €	23 483,60 €	31 554,80 €	63 839,60 €	96 124,40 €
Část ZD pro sazbu 0 %	12 950,00 €	12 600,00 €	12 600,00 €	12 600,00 €	12 600,00 €
Část ZD pro sazbu 25 %	- €	5 400,00 €	5 400,00 €	5 400,00 €	5 400,00 €
Část ZD pro sazbu 35 %	- €	5 483,60 €	13 554,80 €	13 000,00 €	13 000,00 €
Část ZD pro sazbu 42 %	- €	- €	- €	29 000,00 €	29 000,00 €
Část ZD pro sazbu 48 %	- €	- €	- €	3 839,60 €	30 000,00 €
Část ZD pro sazbu 50 %	- €	- €	- €	- €	6 124,40 €
Daň 0 %	- €	- €	- €	- €	- €
Daň 25 %	- €	1 350,00 €	1 350,00 €	1 350,00 €	1 350,00 €
Daň 35 %	- €	1 919,26 €	4 744,18 €	4 550,00 €	4 550,00 €
Daň 42 %	- €	- €	- €	12 180,00 €	12 180,00 €
Daň 48 %	- €	- €	- €	1 843,01 €	14 400,00 €
Daň 50 %	- €	- €	- €	- €	3 062,20 €
Daň z příjmů celkem	- €	3 270,00 €	6 095,00 €	19 924,00 €	35 543,00 €
Daňová povinnost	- €	3 270,00 €	6 095,00 €	19 924,00 €	35 543,00 €
Negativní daň	- €	3 270,00 €	6 095,00 €	19 924,00 €	35 543,00 €

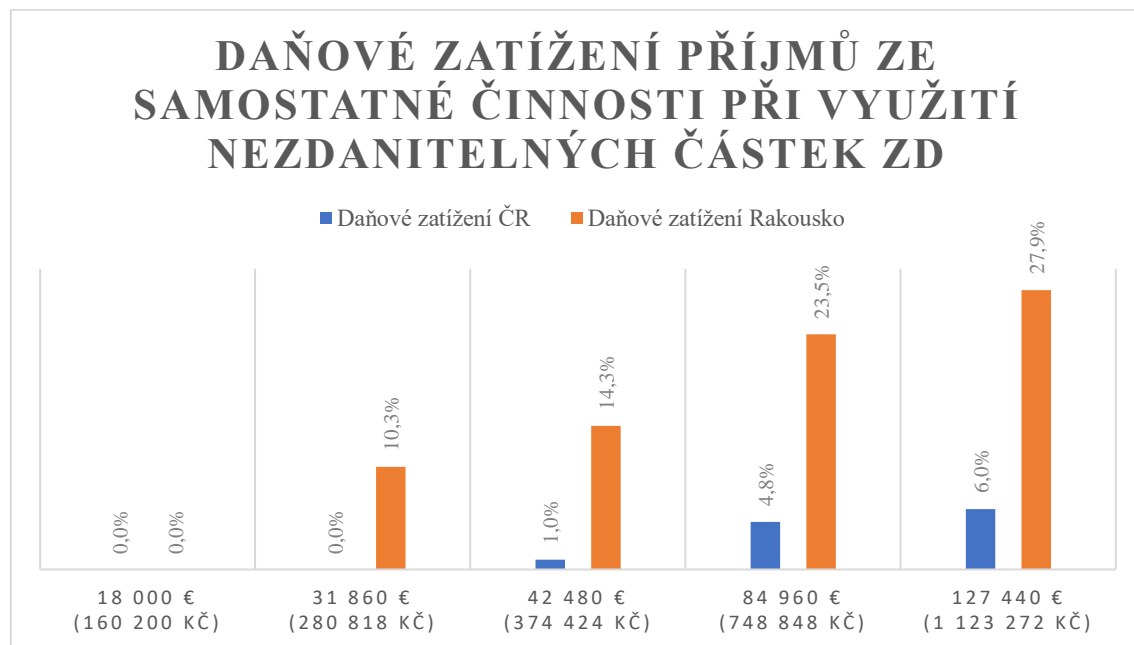
U všech poplatníků došlo díky uplatnění nezdaniitelných částí ZD ke snížení daňové povinnosti. U poplatníka s ročním příjmem ve výši 18 000 € vyšla daňová povinnost nulová. Daňová úspora u poplatníků se pohybovala od 435 € u poplatníka s nejnižšími příjmy až po 2 883 € u poplatníka s ročním příjmem 127 440 €.

3.2.8 Porovnání daňového zatížení příjmů ze samostatné činnosti s využitím nezdaniitelných částek ZD

Ani tentokrát při porovnání daňového zatížení poplatníků nedošlo k žádnému překvapení. Daňové zatížení poplatníků Rakouska je stále významně vyšší než u poplatníka z České

¹⁶⁹ Vlastní zpracování

republiky. Pouze u poplatníků s nejnižšími příjmy je daňové zatížení na stejné úrovni díky tomu, že u těchto poplatníků vychází daňová povinnost nulová.



Graf 6: Porovnání daňového zatížení poplatníků s příjmy ze samostatné činnosti v České republice a Rakousku – příklad 4¹⁷⁰

Co mě na tomto grafu také zaujalo je míra o kolik se snížilo daňové zatížení poplatníků díky vynaložení nezdaniitelných částek ZD. Zatímco u poplatníků Rakouska se ve všech příjmových skupinách snížilo daňové zatížení minimálně o 2 %, z českých poplatníků dosáhl nejvyššího snížení daňového zatížení poplatník s příjmem 374 424 Kč (toto snížení činilo 1,4 %).

To mě přivedlo k otázce: „Jaká je vlastně efektivnost takto vynaložených prostředků?“ Odpověď na tuto otázku by měl poskytnout následující vzorec:

$$Efektivnost (v \%) = \frac{Daňová\ úspora}{Vynaložené\ prostředky} * 100$$

K tomu, aby bylo možné uplatnit nezdaniitelné části ZD (případně zvláštní výdaje) je nutné vynaložit prostředky, například ve formě darů nebo úhrad na soukromé životní

¹⁷⁰ Vlastní zpracování

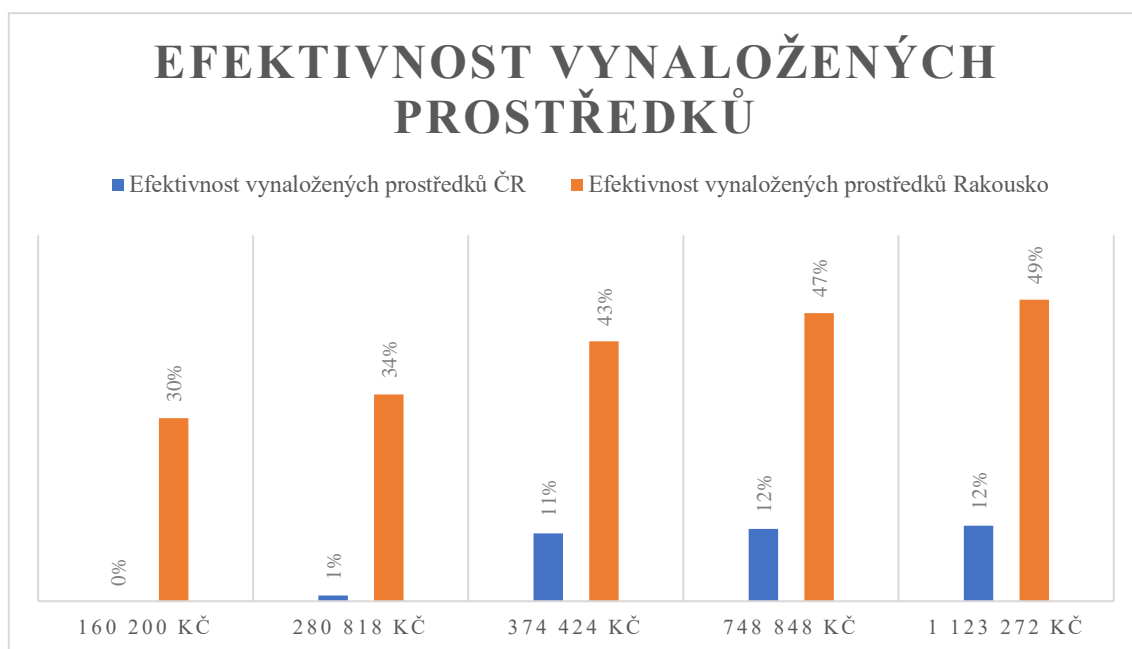
pojištění. Za tyto vynaložené prostředky obdrží poplatníci od státu „odměnu“ ve formě snížení daňové povinnosti.

Tab. 37: Efektivnost vynaložených prostředků v České republice a Rakousku¹⁷¹

Efektivnost vynaložených prostředků					
Vynaložené prostředky ČR	40 806 Kč	44 425 Kč	47 233 Kč	58 465 Kč	69 698 Kč
Daňová povinnost ČR při nevyužití nezd. částí ZD	- Kč	420 Kč	8 850 Kč	42 555 Kč	76 245 Kč
Daňová povinnost ČR při využití nezd. částí ZD	- Kč	- Kč	3 585 Kč	35 595 Kč	67 605 Kč
Daňová úspora ČR	- Kč	420 Kč	5 265 Kč	6 960 Kč	8 640 Kč
Efektivnost vynaložených prostředků ČR	0 %	1 %	11 %	12 %	12 %
Vynaložené prostředky Rakousko	1 450 €	2 004 €	2 429 €	4 128 €	5 828 €
Daňová povinnost Rakousko při nevyužití zvláštních výdajů	435 €	3 950 €	7 129 €	21 876 €	38 426 €
Daňová povinnost Rakousko při využití zvláštních výdajů	0 €	3 270 €	6 095 €	19 924 €	35 543 €
Daňová úspora Rakousko	435 €	680 €	1 034 €	1 952 €	2 883 €
Efektivnost vynaložených prostředků Rakousko	30 %	34 %	43 %	47 %	49 %

Pro lepší přehlednost raději budou vypočtená čísla zobrazena na následujícím grafu na grafu.

¹⁷¹ Vlastní zpracování



Graf 7: Efektivnost vynaložených prostředků v České republice a Rakousku¹⁷²

Z grafu jsou patrné dvě věci:

- S rostoucí daňovou povinností poplatníků roste i efektivnost vynaložených prostředků
- Efektivnost vynaložených prostředků je výrazně vyšší v Rakousku než v ČR

To, že s rostoucí daňovou povinností roste efektivnost vynaložených prostředků je vcelku logické. Poplatníci s nízkou daňovou povinností prostě nejsou schopni plně využít potenciál, který snížení základu daně nabízí.

Efektivnost vynaložených prostředků ve formě nezdanitelných částí ZD je přímo závislá na výši samotné sazby daně. Tím že v Rakousku je obecně mnohem vyšší sazba daně, je možné v Rakousku dosáhnout také vyšší efektivnosti vynaložených prostředků. Zatímco český poplatník získá od státu zpět 12 % vynaložených prostředků ve formě snížení daňové povinnosti, rakouský poplatník takto dosáhne efektivnosti necelých 50 %. V praxi to tedy znamená, že za každých 50 000 Kč uplatněných jako nezdanitelné části ZD může český poplatník získat jako daňovou úsporu přibližně 6 000 Kč, zatímco rakouský

¹⁷² Vlastní zpracování

poplatník za každých 5 000 € uplatněných jako zvláštní výdaj může dosáhnout daňové úspory ve výši až 2 500 €.

Je samozřejmě na rozhodnutí každého poplatníka, zdali se rozhodne využívat nezdanitelné položky ZD pro snížení vlastní daňové povinnosti a je třeba také zohlednit že v případě darů k tomuto může mít poplatník i jiné pohnutky než pouze ty daňové. Kdybychom se však měli rozhodnout pouze na základě vlivu těchto položek na daňovou povinnost poplatníka, pak pro mě osobně není daňová úspora ve výši přibližně 12 % z vynaložených prostředků příliš motivující.

4 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

Následující část práce se pokusí přiblížit a zrekapitulovat možnosti daňové optimalizace, které lze dle aktuálního znění zákona využít při výpočtu daně v České republice a Rakousku.

4.1 Možnosti daňové optimalizace

Žádný subjekt podléhající dani nechce odvádět na daních více, než je nezbytně nutné. To je logické, protože se tím v podstatě vzdávají části svého výdělku ve prospěch státu. Proto se tyto subjekty často snaží placení daní nejrůznějšími způsoby vyhybat anebo jejich placení zdržovat.

Jedním z legálních způsobů, jak si snížit vlastní daňovou povinnost je využít daňové optimalizace. Daňovou optimalizací rozumíme využití nejrůznějších možností snížení daňové povinnosti, které jsou v souladu s aktuálně platnou legislativou. Pro využití maximálního potenciálu daňové optimalizace je nutná velmi dobrá znalost zákonů dané země.

Pro daňovou optimalizaci lze použít několik možných způsobů. Vhodným výběrem různých nástrojů daňové optimalizace můžou poplatníci daně z příjmů fyzických osob dosáhnout výrazně nižší daňové povinnosti než bez jejich využití.

Nástroje daňové optimalizace v ČR:

- Uplatnění skutečných x paušálních výdajů
- Nezdanitelné části ZD
- Odčitatelné položky ZD
- Slevy na dani
- Daňové zvýhodnění na děti

Nástroje daňové optimalizace v Rakousku:

- Uplatnění skutečných x paušálních výdajů
- Zvláštní výdaje
- Mimořádné výdaje
- Odpočty daně

Rozdíl mezi těmito nástroji spočívá především v tom, že ne všechny nástroje daňové optimalizace působí stejně. Paušální výdaje, nezdánitelné části ZD, odčitatelné položky ZD, zvláštní výdaje a mimořádné výdaje mají přímý vliv na základ daně, a tím i nepřímo ovlivňují výslednou daň. Naopak slevy na dani, daňové zvýhodnění a odpočty daně se odečítají přímo od vypočtené daně a tím ji snižují.

4.1.1 Skutečné a paušální výdaje

V případě, že poplatník ČR dosahuje příjmů ze samostatné činnosti dle § 7 ZDP nebo příjmů z nájmu § 9 ZDP má dvě možnosti uplatnění výdajů. První možností je uplatnění výdajů ve skutečně vynaložené výši, druhou je uplatnění výdajů paušálem. V Rakousku, existuje tato možnost v případě příjmů ze samostatné činnosti dle § 22 EStG a příjmů z podnikání dle § 23 EStG. Paušální výdaje tedy nelze uplatnit na příjmy z nájmu, jako je tomu v České republice.

Speciální možnost uplatnění výdajů mají také Rakouští zaměstnanci. Ti mají totiž možnost snížit si svůj základ daně o výdaje nezbytné pro zajištění a udržení příjmu. Pokud však zaměstnanci nechtějí tyto výdaje prokazovat a uplatňovat je ve skutečné výši, mají možnost uplatnit roční paušální částku dle § 16 odst. 1 EStG ve výši 132 EUR. Čeští zaměstnanci naproti tomu žádnou takovouto možnost uplatnění výdajů nemají.

Výběr vhodného způsobu uplatnění výdajů

Nyní se pokusím vysvětlit, jakým způsobem by dle mého názoru měli poplatníci postupovat v případě rozhodování mezi tím, zdali uplatňovat skutečné výdaje nebo výdaje paušální. V níže uvedeném textu budou uvedeny příklady z České legislativy, avšak tato doporučení jsou obecně platná, jak pro české, tak také rakouské poplatníky daně.

Prvním a zřejmě také nejdůležitějším hlediskem, kterým bychom se měli při výběru vhodného způsobu uplatnění výdajů zabývat je vliv na výši samotné daně. Je pravděpodobné, že například v případě zemědělské výroby nebo řemeslných činností (ZDP umožňuje až 80 % příjmů až do výše 1 600 000 Kč uplatnit jako paušální výdaje) bude velmi často výhodné uplatnit výdaje paušálem, naopak u příjmů z nájmu, kdy ZDP umožňuje maximálně 40 % příjmů až do výše 800 000 Kč uplatnit jako paušální výdaje, to tak jednoznačné být nemusí. Měli bychom se tedy snažit zvolit ten způsob, kterým dosáhneme co nejvyššího odpočtu výdajů a tím největšího snížení ZD. Při rozhodování,

zdali uplatňovat výdaje ve skutečné výši nebo paušálem bychom se ale neměli rozhodovat pouze na základě absolutní výše daně. Měli bychom zohlednit také jiná hlediska, která z tohoto rozhodnutí vyplynou.

Jedním z těchto hledisek, které bychom měli zvážit, je administrativní a časová náročnost zvoleného způsobu uplatňování výdajů. Paušální výdaje mají totiž tu výhodu, že jsou poměrně jednoduché na stanovení a zároveň nepředstavují nijak velkou administrativní zátěž. Oproti výdajům skutečným má poplatník, který se rozhodne uplatňovat výdaje paušálem, povinnost vést pouze evidenci příjmů a pohledávek.

V neposlední řadě je také důležité znát zákonem dané limity a omezení. To platí zejména v případě, kdy se poplatník rozhodne uplatňovat výdaje paušálem. S těmito limitacemi se například lze setkat hned v § 7 odst. 7 ZDP, který mimo to, že definuje procentní sazbu, kterou lze v případě různých druhů činností použít, definuje také maximální výši paušálních výdajů, kterou lze paušálem u jednotlivých činností uplatnit.

4.1.2 Položky snižující základ daně

Mezi položky snižující základ daně patří odčitatelné položky a nezdanitelné části ZD. Nejužívanější odečitatelnou položkou je odpočet daňové ztráty. Rakousko umožňuje daňovou ztrátu odečíst ve skupině zvláštních výdajů.

Oba státy mají nastaveny různé podmínky pro odpočet daňové ztráty. Poplatníci ČR mohou odečíst daňovou ztrátu maximálně v pěti následujících zdaňovacích obdobích, které následují po období, ve kterém došlo ke vzniku této daňové ztráty. V Rakousku takovéto časové omezení není, avšak poplatníci jsou omezeni jiným ustanovením, které říká, že ztrátu musejí uplatnit, co nejdříve po jejím vzniku.

V praxi to znamená, že zatímco poplatníci v ČR si mohou určit, kdy v následujících pěti zdaňovacích obdobích ztrátu umoří, poplatníci Rakouska musí ztrátu využít (do výše ZD) v prvním zdaňovacím období kdy jejich ZD bude vyšší než 0. Pokud tak neučiní, nárok na odpočet daňové ztráty u nich zaniká.

Další položkou, kterou mohou využít poplatníci k daňové optimalizaci jsou nezdanitelné části ZD. Ekvivalent nezdanitelných částí ZD v Rakouské legislativě lze opět najít pod pojmem zvláštní výdaje. Oba státy umožňují svým poplatníkům odečíst velmi podobné položky. Jedná se zejména o dary na veřejně prospěšné účely, příspěvky na penzijní

spoření nebo příspěvky na životní pojištění. Pro lepší přehled poslouží následující tabulka.

Tab. 38: Přehled položek snižujících ZD v České republice a Rakousku¹⁷³

	Česká republika	Rakousko
Daňová ztráta	ANO (max. Σ DZD § 7 - § 10)	ANO (do výše ZD)
Výdaje na výzkum a vývoj	ANO	NE
Bezúplatná plnění	ANO (max. 15 % ZD)	ANO (max. 10 % ZD)
Úroky z hypotečního úvěru	ANO (max 300 000 Kč)	ANO (max. $\frac{1}{4}$ z 2 920 EUR)
Úhrady na penzijní pojištění	ANO (max 24 000 Kč)	ANO (max. $\frac{1}{4}$ z 2 920 EUR)
Úhrady na životní pojištění	ANO (max. 24 000 Kč)	ANO (max. $\frac{1}{4}$ z 2 920 EUR)
Úhrady za zkoušky ověřující odborné vzdělání	ANO (max. 10 000 Kč)	NE
Členské příspěvky odborových organizací	ANO (max. 3 000 Kč.)	NE
Příspěvky církvím	NE	ANO (max. 400 EUR)
Výdaje za daň. poradenství	NE	ANO (pokud nebyly odečteny jako provozní náklady)

¹⁷³ Vlastní zpracování dle § 15 ZDP, § 34 - § 34h ZDP a § 18 EStG

V Rakouské legislativě lze nalézt mezi položkami snižujícími základ daně také mimořádné výdaje. Tyto jsou definovány v § 34 a § 35 EStG a využívají se například v případě, kdy jsou poplatníci postiženi živelnou katastrofou.

4.1.3 Odpočty přímo ovlivňující daň

Tato část bude zaměřena na položky, které se při výpočtu daně odečítají nikoli od ZD, ale již přímo od vypočtené daně. V České republice jsou těmito položkami slevy na dani a daňové zvýhodnění, v Rakousku jsou nazvány jako odpočty daně.

Každý ze států se za pomoci těchto odpočtů snaží podporovat různé skupiny obyvatel. Rakousko klade velký důraz na rodinnou situaci poplatníků. To se projevuje jak v jejich odpočtech daně, kdy je možné uplatňovat rodinný bonus plus nebo slevy pro samoživitele, ale také v jejich celkovém sociálním systému, kdy se snaží rodiny v nelehkých životních situacích podporovat i nejrůznějšími druhy příspěvků. V České republice je nejvýznamnější slevou na dani bezesporu sleva na poplatníka, na kterou má nárok každý poplatník a její roční výše činí 24 840 Kč. V České republice jsou také podporovány ty skupiny obyvatel, kterým byla snížena schopnost pracovat snížena, a to formou slevy na invaliditu. Dále mohou v České republice rodiče uplatnit daňové zvýhodnění na děti a slevu za umístění dítěte. Relativní novinkou je také sleva na evidenci tržeb, kterou se stát snaží podnikatelům, alespoň částečně kompenzovat náklady spojené s jejím zaváděním.

ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce bylo srovnat daňové zatížení jednotlivých příjmových skupin poplatníků v České republice a Rakousku. Práce byla rozdělena do dvou hlavních částí, části teoretické a analytické.

Teoretickou část práce tvořily tři stěžejní kapitoly. První kapitola představovala jakýsi úvod v podobě základních pojmů, které jsou nutné k pochopení daňové problematiky. Následovala kapitola, která se zabývala daňovým systémem České republiky. Hlavní část této kapitoly se však věnovala dani z příjmů FO. Byl vysvětlen celý postup od stanovení jednotlivých dílčích základů daně, přes úpravy ZD až k samotnému výpočtu daně. Podobně jako daňový systém ČR byl charakterizován i daňový systém Rakouska. Výstupem teoretické části bylo stanovení postupu, který mohou poplatníci využít při výpočtu své vlastní daňové povinnosti. Tento postup byl dále využit v analytické části práce.

Analytická část práce byla spíše praktického charakteru. S využitím poznatků dosažených při vypracování teoretické části práce byly sestaveny celkem 4 modelové příklady poplatníků. Dva příklady poplatníků, kteří měli příjmy pouze ze závislé činnosti a dva příklady poplatníků s příjmy ze samostatné činnosti. Cílem těchto příkladů bylo porovnání daňového zatížení poplatníků v jednotlivých zemích a zároveň ukázat vliv některých způsobů daňové optimalizace (slev na dani a nezdanitelných částí ZD) na daňové zatížení poplatníků.

Třetí a poslední část se věnovala možnostem daňové optimalizace v ČR a Rakousku. Byly popsány způsoby, jakými si mohou poplatníci legálně snížit svoji daňovou povinnost.

Nyní pravděpodobně ode mě očekáváte rozhodnutí, který z daňových systémů je lepší nebo horší. Rozhodl jsem se toto rozhodnutí rozdělit do tří kategorií. Těmito kategoriemi jsou:

- Legislativní náročnost
- Výpočet daně
- Daňové zatížení poplatníků

Z hlediska legislativy, jsou České zákony zpracovány mnohem lépe než ty Rakouské. Jistě v českých zákonech je také možné nalézt některá komplikovaná ustanovení, avšak celkově jsou logicky velmi dobře uspořádány a není až tak obtížné v nich najít požadované informace. Naopak Rakouské zákony jsou poměrně nejednotné. Příkladem může být problematika zvláštních výdajů, které jsou upraveny v § 18 EStG, ale některé výdaje jsou stanoveny v jiných paragrafech (např. zvláštní výdaj 132 EUR pro zaměstnance je upraven v § 16 EStG). Proto bych všem, kteří by měli počítat daňovou povinnost poplatníka v Rakousku raději doporučil využít jiné ucelené zdroje informací a až poté si případně dohledávat potřebné informace v příslušných paragrafech EStG.

Co se týká samotného výpočtu daně, tak mám opačný názor a musím přiznat, že Rakouský systém mi byl bližší, a to zejména z toho důvodu, že díky daňové reformě v roce 2015 je celý systém upravený a zjednodušený. Všechny dílčí základy daně se u fyzických osob v podstatě stanovují stejně, a to jako rozdíl příjmů a výdajů. Od roku 2019 došlo k sloučení některých odpočtů daně a k zavedení rodinného bonusu plus. Naopak v České republice je celý postup výpočtu daně těžkopádnější a komplikovanější. Každý dílčí základ daně se stanovuje úplně jinak a pro každý platí jiná pravidla uplatnění výdajů.

Z hlediska daňového zatížení poplatníků vítězí opět Česká republika. Ve všech čtyřech modelových příkladech bylo daňové zatížení poplatníků z Rakouska výrazně vyšší než daňové zatížení poplatníků ČR. To je způsobeno zejména poměrně vysokou progresivní sazbou daně, která je v Rakousku uplatňována.

Celkově však nelze rozhodnout, který daňový systém je lepší nebo horší. Myslím, že k tomu, aby o tomto mohl člověk kvalifikovaně rozhodnout nestačí pouze nastudovat zákon. Člověk by měl v dané zemi žít a setkat se s fungováním daňového systému v praxi. Různé státy mají daňové systémy nastaveny tak, aby přesně vyhovovali potřebám daného státu, a proto je třeba na ně nahlížet v širších souvislostech.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

- (1) Arbeitslosenversicherungsbeiträge bei geringem Einkommen. *ÖSTERREICHISCHE GESUNDHEITSKASSE* [online]. [cit. 2020-05-07]. Dostupné z: <https://www.gesundheitskasse.at/cdscontent/?contentid=10007.821021&portal=oegkdportal>
- (2) Außergewöhnliche Belastungen. *FINANZ.AT: Steuern, Finanzen und Wirtschaft* [online]. [cit. 2020-05-07]. Dostupné z: <https://www.finanz.at/steuern/aussergewoehnliche-belastungen/>
- (3) ČESKÁ REPUBLIKA. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- (4) Daňový a právní systém Rakouska. *PRŮVODCE RAKOUSKEM* [online]. [cit. 2020-05-07]. Dostupné z: <https://pruvodcerakouskem.cz/danovy-a-pravni-system-rakouska/>
- (5) DUŠEK, Jiří. *Daně z příjmů 2017: přehledy, daňové a účetní tabulky*. Praha: Grada, 2017. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0421-5.
- (6) DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob*. 2. aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017. Daně (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7552-538-3.
- (7) Einkommensbegriff. *DAS BUNDESMINISTERIUM FÜR FINANZEN* [online]. [cit. 2020-05-07]. Dostupné z: <https://www.bmf.gv.at/themen/steuern/fuer-unternehmen/einkommensteuer/einkommensbegriff.html>

- (8) Einkommensteuervorauszahlungen. *OESTERREICH.GV.AT* [online]. [cit. 2020-05-07]. Dostupné z: <https://www.help.gv.at/Portal.Node/hlpd/public/content/227/Seite.2270500.html>
- (9) Formular E1 2019. *DAS BUNDESMINISTERIUM FÜR FINANZEN* [online]. [cit. 2020-05-15]. Dostupné z: <https://formulare.bmf.gv.at/service/formulare/inter-Steuern/pdfs/2019/E1.pdf>
- (10) Grunderwerbsteuer in Österreich. *FINFO: Finanz informationen* [online]. [cit. 2020-05-07]. Dostupné z: <https://www.finfo.at/steuern/grunderwerbsteuer/>
- (11) Grundsteuer – Österreich 2020. *FINANZ.AT: Steuern, Finanzen und Wirtschaft* [online]. [cit. 2020-05-07]. Dostupné z: <https://www.finanz.at/steuern/grundsteuer/>
- (12) Jährliche Personen-Einkommen. *STATISTIK AUSTRIA: Das Informationsmanager* [online]. [cit. 2020-05-07]. Dostupné z: http://www.statistik.at/web_de/statistiken/menschen_und_gesellschaft/soziales/personen-einkommen/jaehrliche_personen_einkommen/020055.html
- (13) JURČÍK, Radek. *Daňové systémy v České republice a v mezinárodním srovnání se zaměřením na aktuální trendy*. Ostrava: Key Publishing, 2015. Monografie (Key Publishing). ISBN 978-80-7418-176-4.
- (14) Lohnsteuertabelle – Bemessungsgrundlagen. *FINANZ.AT: Steuern, Finanzen und Wirtschaft* [online]. [cit. 2020-05-07]. Dostupné z: <https://www.finanz.at/steuern/brutto-netto-rechner/>
- (15) LORENC, Miroslav. *LORENC.INFO. Závěrečné práce – metodika* [online]. [cit. 2020-05-07]. Dostupné z: <https://lorenc.info/zaverecne-prace/metodika.htm>

- (16) Motorbezogene Versicherungssteuer 2020. *FINANZ.AT: Steuern, Finanzen und Wirtschaft* [online]. [cit. 2020-05-07]. Dostupné z: <https://www.finanz.at/steuern/kfz-steuer/>
- (17) NERUDOVA, Danuše. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. 4., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014. ISBN 978-80-7478-626-6.
- (18) Pensionistenabsetzbetrag. *FINANZ.AT: Steuern, Finanzen und Wirtschaft* [online]. [cit. 2020-05-07]. Dostupné z: <https://www.finanz.at/steuern/pensionistenabsetzbetrag/>
- (19) Pflicht zur Abgabe der Einkommensteuererklärung und Einkommensteuerveranlagung. *DAS BUNDESMINISTERIUM FÜR FINANZEN* [online]. [cit. 2020-05-12]. Dostupné z: <https://www.bmf.gv.at/themen/steuern/fuer-unternehmen/einkommensteuer/einkommensteuererklaerungspflicht.html>
- (20) Průměrné mzdy - 4. čtvrtletí 2019. *ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD* [online]. [cit. 2020-05-07]. Dostupné z: <https://www.czso.cz/csu/czso/cr/prumerne-mzdy-4-ctvrtleti-2019>
- (21) Příjmy z kapitálového majetku podle § 8 ZDP. *DAUC: Portál daňových poradců a účetních profesionálů* [online]. [cit. 2020-05-07]. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=41277>
- (22) PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. *Daň z příjmů srozumitelně*. Ostrava: Key Publishing, 2015. Ekonomie (Key Publishing). ISBN 978-80-7418-243-3.
- (23) RAKOUSKO. Spolkový zákon č. 400/1988 BGBl., Einkommensteuergesetz, ve znění pozdějších předpisů

- (24) Rakousko: Základní charakteristika teritoria. *BUSINESSINFO.CZ: Oficiální portál pro podnikání a export* [online]. [cit. 2020-05-07]. Dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/navody/rakousko-zakladni-charakteristika-teritoria-ekonomicky-prehled/#section-7>
- (25) Sociální pojištění. *MPSV PORTÁL* [online]. [cit. 2020-05-07]. Dostupné z: <https://www.mpsv.cz/socialni-pojisteni>
- (26) SOJKA, Vlastimil, Monika BARTOŠOVÁ, Pavel FEKAR, Jan MAŠEK, Matěj NEŠLEHA a Ivana VAŇOUSOVÁ. *Mezinárodní zdanění příjmů: smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů*. 4. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017. Daně (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7552-688-5.
- (27) Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen. *DAS BUNDESMINISTERIUM FÜR FINANZEN* [online]. [cit. 2020-05-07]. Dostupné z: <https://www.bmf.gv.at/themen/steuern/fuer-unternehmen/einkommensteuer/sonderausgaben-aussergewoehnliche-belastung.html>
- (28) Steuerabsetzbeträge. *DAS BUNDESMINISTERIUM FÜR FINANZEN* [online]. [cit. 2020-05-07]. Dostupné z: <https://www.bmf.gv.at/themen/steuern/arbeitnehmerinnenveranlagung/steuertarif-steuerabsetzbetraege/uebersicht-steuerabsetzbetraege.html>
- (29) ŠIROKÝ, Jan a Michal KRAJŇÁK. *Základy daňové teorie: cvičebnice*. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-927-4.
- (30) ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*. 7. aktualizované a přepracované vydání. Praha: Leges, 2018. Teoretik. ISBN 978-80-7502-274-5.A

- (31) ŠIROKÝ, Jan. *Základy daňové teorie s praktickými příklady*. 2., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016. Vzdělávání a certifikace účetních. ISBN 978-80-7552-315-0.
- (32) Tiskopis přiznání daně z příjmů FO. *FINANČNÍ SPRÁVA* [online]. [cit. 2020-05-15]. Dostupné z: https://www.financnisprava.cz/assets/tiskopisy/5405_25.pdf?202005151541
- (33) USP: Körperschaftsteuer. *UNTERNEHMENSERVICE PORTAL* [online]. [cit. 2020-05-07]. Dostupné z: https://www.usp.gv.at/Portal.Node/usp/public/content/steuern_und_finanzen/koerperschaftsteuer/40362.html
- (34) VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018*. 14. aktualizované vydání. V Praze: 1. VOX, 2018. Ekonomie (1. VOX). ISBN 978-80-87480-63-2.
- (35) VANČUROVÁ, Alena. *Zdanění osobních příjmů*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-926-8.
- (36) Verlustausgleich und Verlustvortrag – FAQ. *WKO.AT: das Portal der Wirtschaftskammer* [online]. [cit. 2020-05-12]. Dostupné z: https://www.wko.at/service/steuern/Verlustvortrag_FAQ.html
- (37) Veřejné zdravotní pojištění. *MINISTERSTVO ZDRAVOTNICTVÍ ČESKÉ REPUBLIKY* [online]. [cit. 2020-05-07]. Dostupné z: https://www.mzcr.cz/KvalitaABezpeci/obsah/verejne-zdravotni-pojisteni-v-cr_3347_29.html
- (38) VYCHOPENĚ, Jiří. *Daň z příjmů 2019*. 15. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2019. Meritum (ASPI). ISBN 978-80-7598-325-1.

- (39) Zaměstnanci – zaměstnavatelé: Zálohy na daň. *FINANČNÍ SPRÁVA* [online].
[cit. 2020-05-07]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/zamestnanci-zamestnavatele#zalohynadan>

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ

Sb. – Sbírka zákonů

DPH – Daň z přidané hodnoty

DŘ – Daňový řád

HDP – Hrubý domácí produkt

ZDP – Zákon o daních z příjmů

Tzv. – Takzvaný

Odst. - Odstavec

ZD – Základ daně

EU – Evropská unie

EStG – Einkommensteuergesetz

Atp. – A tak podobně

FO – Fyzická osoba

ČR – Česká republika

Kč – Koruna česká

DZD – Dílčí základ daně

BP – Bakalářská práce

SP – Sociální pojištění

ZP – Zdravotní pojištění

Např. – Například

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1: Porovnání daňového zatížení poplatníků s příjmy ze závislé činnosti v České republice a Rakousku – příklad 1.....	71
Graf 2: Podíl SP, ZP a daně na celkových odvodech poplatníka v České republice při stanovené výši příjmů.....	72
Graf 3: Podíl SP a daně na celkových odvodech poplatníka v Rakousku při stanovené výši příjmů	73
Graf 4: Porovnání daňového zatížení poplatníků s příjmy ze závislé činnosti v České republice a Rakousku – příklad 2.....	79
Graf 5: Porovnání daňového zatížení poplatníků s příjmy ze samostatné činnosti v České republice a Rakousku – příklad 3.....	84
Graf 6: Porovnání daňového zatížení poplatníků s příjmy ze samostatné činnosti v České republice a Rakousku – příklad 4.....	88
Graf 7: Efektivnost vynaložených prostředků v České republice a Rakousku.....	90

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1: Členění daňového systému České republiky	20
Obr. 2: Schéma stanovení předmětu daně	28
Obr. 3: Schéma stanovení celkového základu daně	36

SEZNAM TABULEK

Tab. 1: Sazby sociálního a zdravotního pojištění v České republice od 1. 7. 2019.....	22
Tab. 2: Výpočet dílčího základu daně ze závislé činnosti dle § 6 ZDP	30
Tab. 3: Sazby a limity pro výdaje stanovené procentem z příjmů dle § 7 odst. 7 ZDP ..	31
Tab. 4: Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti dle § 7 ZDP	32
Tab. 5: Výpočet dílčího základu daně z kapitálového majetku dle § 8 ZDP	33
Tab. 6: Výpočet dílčího základu daně z nájmu dle § 9 ZDP	34
Tab. 7: Výpočet dílčího základu daně z ostatních příjmů dle § 10 ZDP	35
Tab. 8: Výše záloh na dani dle § 38a ZDP	43
Tab. 9: Postup výpočtu daně v České republice	45
Tab. 10: Výpočet dílčího základu daně ze zemědělství a lesnictví dle § 21 EStG	53
Tab. 11: Výpočet dílčího základu daně ze samostatné výdělečné činnosti dle § 22 EStG	53
Tab. 12: Výpočet dílčího základu daně z podnikání dle § 23 EStG	53
Tab. 13: Výpočet dílčího základu daně ze zaměstnání dle § 25 EStG	54
Tab. 14: Výpočet dílčího základu daně z kapitálových aktiv dle § 27 EStG	55
Tab. 15: Výpočet dílčího základu daně z pronájmu a leasingu dle § 28 EStG	55
Tab. 16: Výpočet dílčího základu daně z ostatních příjmů dle § 29 EStG	56
Tab. 17: Tabulka sazeb odpočtu mimořádných nákladů při různé výši příjmu	57
Tab. 18: Sazby daně v Rakousku	58
Tab. 19: Postup výpočtu daně v Rakousku	61

Tab. 20: Příklad 1, výpočet měsíční mzdy do 30. 6. 2019	65
Tab. 21: Příklad 1, výpočet měsíční mzdy od 1. 7. 2019	66
Tab. 22: Příklad 1, výpočet ročního zdanění v České republice.....	67
Tab. 23: Sazby daně z příjmu pro výpočet mzdy v Rakousku	68
Tab. 24: Příklad 1, výpočet měsíční mzdy v Rakousku	69
Tab. 25: Příklad 1, výpočet ročního zdanění v Rakousku	70
Tab. 26: Příklad 2, výpočet měsíční mzdy do 30. 6. 2019	74
Tab. 27: Příklad 2, výpočet měsíční mzdy od 1. 7. 2019	75
Tab. 28: Příklad 2, zdanění ročního příjmu v České republice s využitím slev na dani .	76
Tab. 29: Příklad 2, výpočet měsíční mzdy v Rakousku	77
Tab. 30: Příklad 2, výpočet ročního zdanění v Rakousku s využitím odpočtů daně	78
Tab. 31: Příklad 3, zdanění příjmů ze samostatné činnosti v České republice – skutečné výdaje	80
Tab. 32: Příklad 3, zdanění příjmů ze samostatné činnosti v České republice – paušální výdaje	81
Tab. 33: Příklad 3, zdanění příjmů ze samostatné výdělečné činnosti v Rakousku – skutečné výdaje	82
Tab. 34: Příklad 3, zdanění příjmů ze samostatné výdělečné činnosti v Rakousku – paušální výdaje.....	83
Tab. 35: Příklad 4, zdanění příjmů ze samostatné činnosti v České republice s využitím nezdanitelných částek ZD.....	86
Tab. 36: Příklad 4, zdanění příjmů ze samostatné výdělečné činnosti v Rakousku s využitím zvláštních výdajů.....	87

Tab. 37: Efektivnost vynaložených prostředků v České republice a Rakousku89

Tab. 38: Přehled položek snižujících ZD v České republice a Rakousku.....95

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob – Česká republika	I
Příloha 2: Přiznání k dani z příjmu fyzických osob – Rakousko	II

Příloha 1: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob – Česká republika

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Rodné číslo

03 DAP¹⁾
 řádně ☐ opravně ☐ dodatečně ☐

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodložené lhůty³⁾
 ano ☐ ne ☐

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem⁴⁾
 ano ☐ ne ☐

PŘIZNÁNÍ
k dani z příjmů fyzických osob
 podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
 za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část⁵⁾ od do
 dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení	07 Rodné příjmení	08 Jméno(-a)
09 Titul	10 Státní příslušnost	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec	13 Ulice / část obce	14 Číslo popisné/orientační
15 PSČ	16 Telefon / mobilní telefon	17 E-mail
		18 Stát

Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje
 Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné/orientační	22 PSČ
---------	----------------------	-----------------------------	--------

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval
 Řádky 23 až 26 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec	24 Ulice / část obce	25 Číslo popisné/orientační	26 PSČ
		27 Telefon / mobilní telefon	28 E-mail

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident 29a Výše celosvětových příjmů Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami⁶⁾ ano ☐ ne ☐

25 5405 / 01/01 5405 verze 0. 25

1

2. ODDÍL – Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (§ 6 zákona)

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona ($f. 31 + f. 32 - f. 33$)		
35 Úhrn příjmů plynoucích ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona		

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona ($f. 34$)		
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyloučení ($f. 36 - \text{úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo } f. 36$)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona ($f. 113$ přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona ($f. 206$ přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona ($f. 209$ přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn řádků ($f. 37 + f. 38 + f. 39 + f. 40$)		
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyloučení ($f. 41 - \text{úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo } f. 41$)		
42 Základ daně ($36a + \text{kladná hodnota z } f. 41a$)		
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vyloučení ($f. 31 - \text{úhrn vyloučených příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů}$)		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše $f. 41a$		
45 Základ daně po odečtení ztráty ($f. 42 - f. 44$)		

3. ODDÍL – Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění – daru/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky		
54 Úhrn nezdánitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně ($f. 46 + f. 47 + f. 48 + f. 49 + f. 50 + f. 51 + f. 52 + f. 52a + f. 53$)		
55 Základ daně snížený o nezdánitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně ($f. 45 - f. 54$)		
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů		
57 Daň podle § 16 zákona		

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona ($f. 57$) nebo částka z $f. 330$ přílohy č. 3 DAP		
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru ($f. 58 + f. 59$)		
61 Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, Jméno, titul manželek (manžela)	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)	
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)	
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/kteř je držitelem ZTP/P)	
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)	
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)	
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)	
69b písm. h) zákona (sleva na evidenci tržeb)	
70 Úhrn slev na daň podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 62 + f. 63 + f. 64 + f. 65a + f. 65b + f. 66 + f. 67 + f. 68 + f. 69 + f. 69a + 69b)	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 60 – f. 70)	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH S POPLATNÍKEM VE SPOLEČNÉ HOSPODÁŘÍ DOMÁCNOSTI

	Příjmení a Jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
			bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
	1	2	3	4	5	6	7	8
1								
2								
3								
4								
	Celkem							
72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě							
73	Sleva na daň (částka z f. 72, uplatněná maximálně do výše daně na f. 71)							
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (f. 71 – f. 73)							
75	Daňový bonus (f. 72 – f. 73)							
76	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona včetně případného doplatku na daňovém bonusu)							
77	Rozdíl na daňovém bonusu (f. 75 – f. 76)							

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78	Poslední známá daň		
79	Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (f. 74 nebo f. 75)		
80	Rozdíl řádků (f. 79 – f. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (–) částka daně se snižuje		
81	Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona		
82	Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (f. 61)		
83	Rozdíl řádků (f. 82 – f. 81) : zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (–) daňová ztráta se snižuje		

7. ODDÍL – Placení daně

84	Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na daň)		
85	Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem		
86	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87	Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
87b	Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona		
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89	Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona		
91	Zbývá doplatit (f. 74 – f. 77 – f. 84 – f. 85 – f. 86 – f. 87 – f. 87a – f. 87b – f. 88 – f. 89 – f. 90) : (+) zbývá doplatit, (–) zapláceno více		

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdánlivých příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o podepisující osobě¹⁾:

Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou),
a uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatelem, pověřeným pracovníkem apod.)

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk
razítkaVlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.²⁾ Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů.³⁾ Údaje o podepisující osobě budou vypínány pouze v případě, kdy je DAP zpracováno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na daň z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby²⁾)

Příloha 2: Přiznání k dani z příjmu fyzických osob – Rakousko

An das Finanzamt

2019

2019

Eingangsvermerk

Datenschutzzerklrung auf bmf.gv.at/datenschutz
oder auf Papier in allen Finanz- und Zollstellen

Dieses Formular wird maschinell gelesen, fllen Sie es daher nur mittels Tastatur und Bildschirm aus. Eine handschriftliche Befüllung ist unbedingt zu vermeiden. Betragsangaben in EURO und Cent (rechtsbündig). Eintragungen außerhalb der Eingabefelder können maschinell nicht gelesen werden.
Die stark hervorgehobenen Felder sind jedenfalls auszufüllen.

Abgabenkontonummer
Finanzamtnummer - Steuernummer

10-stellige Sozialversicherungsnummer laut e-card ¹⁾

Geburtsdatum (TTMMJJJJ)
(Wenn keine SV-Nummer vorhanden, jedenfalls auszufüllen)

FAMILIEN- ODER NACHNAME

VORNAME

TITEL

Einkommensteuererklärung für 2019

Ausfüllhilfe!

Wird ohne nähere Bezeichnung auf gesetzliche Bestimmungen verwiesen, ist darunter das Einkommensteuergesetz 1988 (EStG 1988) zu verstehen.

Weitere Informationen zur Einkommensteuererklärung finden Sie in der Ausfüllhilfe (Formular E 2) oder auf bmf.gv.at.

Ich versichere, dass ich die Angaben nach bestem Wissen und Gewissen richtig und vollständig mache. Die Angaben werden überprüft; unrichtige oder unvollständige Angaben können strafrechtliche Folgen haben. Sollte ich nachträglich erkennen, dass die Angaben in der Erklärung unrichtig oder unvollständig sind, werde ich das Finanzamt davon unverzüglich in Kenntnis setzen (§ 139 Bundesabgabenordnung).

Diese Erklärung können Sie auch papierlos über bmf.gv.at (FinanzOnline) einbringen.
FinanzOnline steht Ihnen kostenlos und rund um die Uhr zur Verfügung. Sie benötigen dafür keine spezielle Software.

Rcksatz

Zutreffendes bitte ankreuzen.

1. Weitere Angaben zur Person

1.1 Geschlecht
☐ männlich ☐ weiblich ☐ divers
 1.2 Personenstand am 31.12.2019 (Bitte nur ein Kästchen ankreuzen)
☐ verheiratet/in eingetragener Partnerschaft lebend ☐ in Lebensgemeinschaft lebend
☐ ledig ☐ dauernd getrennt lebend ☐ geschieden ☐ verwitwet
 seit Datum (TT.MM.JJJJ)

2. Derzeitige Wohnanschrift

2.1 Straße
 2.2 Hausnummer
 2.3 Stiege
 2.4 Trnummer
 2.5 Land ²⁾
 2.6 Ort
 2.7 Postleitzahl
 2.8 Telefonnummer

BITTE DIESES GRAUE FELD NICHT BESCHRIFTEN

BITTE DIESES GRAUE FELD NICHT BESCHRIFTEN

bmf.gv.at

Bundesministerium Finanzen

¹⁾ Geben Sie hier die vom sterreichischen Sozialversicherungsträger vergebene 10-stellige Versicherungsnummer vollständig an.
²⁾ Geben Sie als Land das Ktz-Nationalittszeichen an, wenn der derzeitige Wohnsitz nicht in Österreich ist.

E 1-PDF-2019 Bundesministerium für Finanzen

© 1, Seite 1, Version vom 09.10.2019



3. Partnerin/Partner ²⁾

3.1 Familien- oder Nachname

3.2 Vorname

3.3 Titel

3.4 10-stellige Sozialversicherungsnummer
(laut e-card 1)

3.5 Geburtsdatum (TTMMJJJJ) (Wenn *keine*
SV-Nummer vorhanden, *jedenfalls* auszufüllen)

4. Alleinverdienerabsetzbetrag, Alleinerzieherabsetzbetrag ¹⁾ ²⁾

4.1 ☐ **Alleinverdienerabsetzbetrag** wird beantragt und ich erkläre, dass meine Partnerin/mein Partner diesen nicht in Anspruch nimmt.

4.2 ☐ **Alleinerzieherabsetzbetrag** wird beantragt.

Hinweis zu Punkt 4.1 und 4.2: Bezug von Familienbeihilfe für mindestens ein Kind laut Punkt 4.3 erforderlich.

☐ **Anzahl der Kinder**, für die ich oder meine Partnerin/mein Partner für mindestens **sieben Monate** die Familienbeihilfe bezogen habe/hat.

4.3 ☐ Zur steuerlichen Berücksichtigung von Kindern verwenden Sie bitte für jedes Kind eine **eigene Beilage L 1k**.

4.4 ☐ Für einen allfälligen Kindermehrbetrag erkläre ich, dass ich im Veranlagungsjahr Arbeitslosengeld, Notstandshilfe, Überbrückungshilfe oder Leistungen aus der Grundversorgung oder Mindestsicherung gar nicht oder für einen Zeitraum von weniger als 330 Tagen bezogen habe.

5. Höhe der Einkünfte von Ehepartnerin/Ehepartner oder eingetragener Partnerin/eingetragener Partner

Bitte nur ankreuzen, wenn nicht bereits Punkt 4.1 (Alleinverdienerabsetzbetrag) angekreuzt wurde.

☐ Ich erkläre, dass die jährlichen Einkünfte meiner Ehepartnerin/meines Ehepartners oder meiner eingetragenen Partnerin/meines eingetragenen Partners 6.000 Euro nicht überschritten haben [In diesem Fall stehen der Erhöhungsbetrag für Topfsonderausgaben (23.1, 23.2), ein geringerer Selbstbehalt bei außergewöhnlichen Belastungen (Formular L 1ab) und behinderungsbedingte Aufwendungen der Ehepartnerin/des Ehepartners oder der eingetragenen Partnerin/des eingetragenen Partners (Formular L 1ab) zu].

6. Erhöhter Pensionistenabsetzbetrag

☐ Ich beantrage den erhöhten Pensionistenabsetzbetrag. (Voraussetzungen: Eigene Pensionseinkünfte nicht mehr als 25.000 Euro, kein Anspruch auf Absetzbeträge gemäß Punkt 4, verheiratet oder in eingetragener Partnerschaft lebend - Einkünfte der Ehepartnerin/des Ehepartners oder der eingetragenen Partnerin/des eingetragenen Partners nicht mehr als 2.200 Euro jährlich).

7. Mehrkindzuschlag ³⁾

☐ Ich beanspruche den Mehrkindzuschlag für 2020, da für 2019 zumindest zeitweise Familienbeihilfe für mindestens 3 Kinder bezogen wurde und das Haushaltseinkommen 55.000 Euro nicht überstiegen hat.
Wenn Sie mehr als 6 Monate in einer Ehe, Lebensgemeinschaft oder eingetragenen Partnerschaft gelebt haben, ist auch das Einkommen der Ehepartnerin/des Ehepartners oder eingetragener Partnerin/eingetragener Partner bei der Berechnung der Grenze von 55.000 Euro zu berücksichtigen.

8. Regelbesteuerungsoption bei Kapitalerträgen, Einkünften aus Grundstücksveräußerungen und Einkünften aus Anlass der Einräumung von Leitungsrechten

8.1 ☐ Ich beantrage die Besteuerung der betrieblichen und/oder privaten **Kapitalerträge**, auf die ein besonderer Steuersatz anwendbar ist, nach dem allgemeinen Steuertarif (Regelbesteuerungsoption gemäß § 27a Abs. 5) ⁴⁾

8.2 ☐ Ich beantrage die Besteuerung der betrieblichen und/oder privaten Substanzgewinne betreffend **Grundstücke** (Grundstücksveräußerungen und Entnahmen von Betriebsgrundstücken), auf die der besondere Steuersatz anwendbar ist, nach dem allgemeinen Steuertarif (Regelbesteuerungsoption gemäß § 30a Abs. 2) ⁵⁾

8.3 ☐ Ich beantrage die Besteuerung von Einkünften aus Leitungsrechten, von denen eine Abzugsteuer von 10% einbehalten worden ist, nach dem allgemeinen Steuertarif (§ 107 Abs. 11) ⁶⁾

9. Antrag auf unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4)

Für den Antrag auf unbeschränkte Steuerpflicht verwenden Sie bitte die Beilage L 1i (Punkt 6 des Formular L 1i).

¹⁾ Geben Sie hier die vom österreichischen Sozialversicherungsträger vergebene 10-stellige Versicherungsnummer vollständig an.

²⁾ **Partnerin/Partner** sind nur Ehepartnerin/Ehepartner, eingetragene Partnerin/eingetragener Partner oder Lebensgefährtin/Lebensgefährte mit mindestens einem Kind für das mindestens sieben Monate die Familienbeihilfe bezogen wurde (§ 106 Abs. 3). Sie werden im Folgenden - wenn nicht anders angeführt - als „Partnerin/Partner“ bezeichnet.





10. - 12. Betriebliche Einkünfte aus (Beträge in Euro)	10. Land- und Forst- wirtschaft ⁷	11. selbständiger Arbeit ⁸	12. Gewerbe- betrieb ⁹
a) Als Einzelunternehmer/in - Ergebnis aus der/ den Beilage(n) E 1a oder E 1a-K, bei land- und forstwirtschaftlicher Pauschalierung aus E 1c ⁴⁾			
b) Als Beteiligte/r (Mitunternehmer/in) - Ergebnis aus der Beilage E 11 ⁴⁾			
c) Davon auscheiden wegen Verteilung der Einkünfte auf 3 Jahre ¹²	311 -	321 -	327 -
auf 5 Jahre ¹³	312 -	322 -	328 -
d) <input type="checkbox"/> Ich beantrage gemäß § 37 Abs. 9 unwiderruflich, meine positiven Einkünfte aus künstlerischer und/oder schriftstellerischer Tätigkeit auf das Erklärungs- jahr und die beiden Vorjahre gleichmäßig zu verteilen. In Kennzahl 325 sind daher 2/3 auszuscheiden. ⁵⁾		325 -	
e) Anzusetzende Teilbeträge aus einer Ein- künfteverteilung eines anderen Jahres ¹⁴	314 +	324 +	326 +
f) Bei Ausübung der Regelbesteuerungsoption gemäß Punkt 8.1: In Punkt a) und/oder b) nicht enthaltene betriebliche Kapitalerträge (Früchte und Substanz), soweit sie nicht in den Kenn- zahlen 917/918/919 zu erfassen sind ¹⁴	780 +	782 +	784 +
g) Bei Ausübung der Regelbesteuerungsoption gemäß Punkt 8.1: In den Kennzahlen 780/782/ 784 nicht enthaltene betriebliche Kapitalerträge (Früchte und Substanz), auf die ausländische Quellensteuer anzurechnen ist ¹⁵	917	918	919
h) Bei Ausübung der Regelbesteuerungsoption gemäß Punkt 8.2: In Punkt a) und/oder b) nicht enthaltene Substanzgewinne betreffend Be- triebsgrundstücke ¹⁶	500 +	501 +	502 +
Summe aus a) bis h)	310	320	330
Besondere Steuersätze			
Betriebliche Kapitalerträge, die mit dem besonderen Steuersatz zu besteuern sind			
i) In den Kennzahlen 310/320/330 nicht enthal- tene in- und ausländische Kapitalerträge (Früchte und Substanz), auf die keine ausländische Quellen- steuer anzurechnen ist und die mit dem beson- deren Steuersatz von 27,5% zu besteuern sind. ¹⁷	946 +	947 +	948 +
j) In den Kennzahlen 310/320/330 nicht enthal- tene in- und ausländische Kapitalerträge, auf die keine ausländische Quellensteuer anzurechnen ist und die mit dem besonderen Steuersatz von 25% zu besteuern sind. ¹⁷	781 +	783 +	785 +
k) In den Kennzahlen 310/320/330 nicht enthal- tene in- und ausländische Kapitalerträge (Früchte und Substanz), auf die ausländische Quellen- steuer anzurechnen ist und die mit dem beson- deren Steuersatz von 27,5% zu besteuern sind. ¹⁸	949 +	950 +	951 +
l) In den Kennzahlen 310/320/330 nicht enthal- tene in- und ausländische Kapitalerträge, auf die ausländische Quellensteuer anzurechnen ist und die mit dem besonderen Steuersatz von 25% zu besteuern sind. ¹⁸	920 +	921 +	922 +
Substanzgewinne betreffend Betriebsgrundstücke, die mit dem besonderen Steuersatz zu besteuern sind			
m) Substanzgewinne betreffend Betriebsgrund- stücke, die mit dem besonderen Steuer- satz von 30% zu besteuern sind ¹⁹	961 +	962 +	963 +
n) Substanzgewinne betreffend Betriebsgrund- stücke, die mit dem besonderen Steuersatz von 25% zu besteuern sind ¹⁹	551 +	552 +	553 +
Anzurechnende Steuer			
auf betriebliche Kapitalerträge (KESt, ausländische Quellensteuer)			
o) Kapitalertragsteuer in Höhe von 27,5%, soweit sie auf betriebliche inländische Kapitalerträge entfällt	955 +	956 +	957 +
p) Kapitalertragsteuer in Höhe von 25%, soweit sie auf betriebliche inländische Kapitalerträge entfällt	580 +	581 +	582 +
q) Auf betriebliche Kapitalerträge, die dem beson- deren Steuersatz von 27,5% unterliegen, entfallende anzurechnende ausländische Quellensteuer ¹⁸	958 +	959 +	960 +

⁴⁾ Ohne endbesteuerungsfähige Kapitalerträge, Substanzgewinne betreffend Kapitalvermögen und betreffend Betriebsgrundstücke, auf die ein besonderer Steuersatz anwendbar ist.

⁵⁾ Gleichzeitig beantrage ich, Anspruchszinsen (§ 205 BAO) insoweit nicht festzusetzen, als der Differenzbetrag an Einkommensteuer für die Vorjahre des obigen Antrags ist.





r) Auf betriebliche Kapitalerträge, die dem besonderen Steuersatz von 25% unterliegen, entfallende anzurechnende ausländische Quellensteuer ¹⁸⁾	923	+	924	+	925	+
auf Substanzgewinne betreffend Betriebsgrundstücke (Immobilienvertragssteuer, ausländische Steuer, besondere Vorauszahlung)						
s) Immobilienvertragssteuer in Höhe von 30%, soweit sie auf betriebliche Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen entfällt	964	+	965	+	966	+
t) Immobilienvertragssteuer in Höhe von 25%, soweit sie auf betriebliche Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen entfällt	583	+	584	+	585	+
u) Besondere Vorauszahlung in Höhe von 30%, soweit sie auf betriebliche Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen entfällt ⁴⁾	967	+	968	+	969	+
v) Besondere Vorauszahlung in Höhe von 25%, soweit sie auf betriebliche Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen entfällt ⁴⁾	589	+	590	+	591	+
w) Auf Einkünfte aus betrieblichen Grundstücksveräußerungen, die dem besonderen Steuersatz von 30% unterliegen, entfallende anzurechnende ausländische Steuer	970	+	971	+	972	+
x) Auf Einkünfte aus betrieblichen Grundstücksveräußerungen, die dem besonderen Steuersatz von 25% unterliegen, entfallende anzurechnende ausländische Steuer	586	+	587	+	588	+
auf Einkünfte aus Leitungsrechten, die auf Grund der Ausübung der Regelbesteuerungsoption nach dem Tarif besteuert werden (Abzugsteuer gemäß § 107)						
y) Abzugsteuer gemäß § 107 ⁸⁾	286	+	287	+	288	+

In Kennzahl 330 enthaltene Einkünfte, die gemäß Anlage 2 zum BSVG beitragsbegründend wirken (z.B. Einkünfte aus gewerblicher Nutztierhaltung und Pflanzenproduktion)

491

In Kennzahl 330 enthaltene Einkünfte, die gemäß Anlage 2 zum BSVG beitrags erhöhend wirken (z.B. Einkünfte aus land- und forstwirtschaftlichem Nebenerwerb)

492

13. Wartetastenregelungen (§ 2 Abs. 2a und § 23a)

In den betrieblichen Einkünften sind nicht ausgleichsfähige Verluste im Sinne des § 2 Abs. 2a enthalten:	a) Eigener Betrieb	20	341	+		
	b) Beteiligungen	21	342	+		
Verrechenbare Verluste aus Vorjahren sind mit positiven betrieblichen Einkünften auszugleichen in Höhe von:	a) Eigener Betrieb	22	332			
	b) Beteiligungen	22	346			
Ausgleichs- bzw. vortragsfähiger Verlust gemäß § 23a aus einem Einlageüberhang (einer Haftungsanspruchnahme), der das Ergebnis aus der Beteiligung an der Mitunternehmerschaft nicht vermindert hat (Betrag aus Kennzahl 9405/7405 der Beilage E 6a-1)				23	509	
In den außerbetrieblichen Einkünften sind nicht ausgleichsfähige Verluste im Sinne des § 2 Abs. 2a enthalten		24	371	+		
Verrechenbare Verluste aus Vorjahren sind mit positiven außerbetrieblichen Einkünften auszugleichen in Höhe von:				25	372	

14. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit

14.1 Anzahl der inländischen gehalts- oder pensionsauszahlenden Stellen im Jahr 2019
Hinweis: Sofern keine Bezüge vorhanden sind, bitte den Wert 0 (Null) eintragen. Die Beilage eines Lohnzettels ist nicht erforderlich.

Sollten Sie mehrere Pensionen bezogen haben, die bereits **gemeinsam lohnversteuert** worden sind, ist für diese gemeinsam versteuerten Pensionen **eine einzige pensionsauszahlende Stelle** anzugeben.
Folgende Bezüge zählen nicht zur „Anzahl der gehalts- oder pensionsauszahlenden Stellen“:
 Krankengeld, Bezüge auf Grund eines Dienstleistungsschecks, Arbeitslosenunterstützung, Nothilfe, Überbrückungshilfe, Pflegekarenzgeld, Entschädigungen für Truppen-, Kader- oder Waffenübungen, rückerstattete Pflichtbeiträge an Sozialversicherung, Bezüge aus dem Insolvenz-Entgelt-Fonds, Wochengeld, Rehabilitationsgeld, Weiterbildungs- und Bildungsteilzeitgeld u. ä., Bezüge aus einer betrieblichen Vorsorge oder Bezüge aus der Bauarbeiter-, Unheils- und Abfertigungskasse.

14.2 Steuerfreie Einkünfte auf Grund völkerrechtlicher Vereinbarungen (z.B. UNO, UNIDO) ²⁸⁾ **725**

Für Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit **ohne Lohnsteuerabzug** verwenden Sie bitte die **Beilage I 1i**.

Lohnsteuerpflichtige Einkünfte: Die Höhe der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit gemäß Kennzahl 245 des Lohnzettels ist von der auszahlenden Stelle dem Betriebsfinanzamt zu übermitteln und braucht daher von Ihnen **nicht eingetragen** werden.



⁴⁾ Beachten Sie bitte: Tragen Sie hier bitte nur den Betrag ein, der an besonderer Vorauszahlung für betriebliche Grundstücksveräußerungen entrichtet worden ist. Eine abgeführte Immobilienvertragssteuer ist nicht hier, sondern bei den Kennzahlen 964/965/966 oder 583/584/585 einzutragen.

E 1-PDF-2019

© 1, Seite 4, Version vom 09.10.2019



15. Werbungskosten (ohne Anrechnung auf das Werbungskostenpauschale von 132 Euro), Pendlerpauschale/-euro (Die Kennzahlen 718 und 916 sind gemeinsam auszufüllen) Erläuterungen zum Pendlerpauschale/-euro und zum erhöhten Verkehrsabsetzbetrag finden Sie im Steuerbuch 2020. 27																				
15.1 Pendlerpauschale - tatsächlich zustehender Jahresbetrag <i>Nur ausfüllen, wenn nicht bereits durch Ihre Arbeitgeberin/Ihren Arbeitgeber in richtiger Höhe berücksichtigt. Berechnung laut Pendlerrechner unter bmf.gv.at/pendlerrechner/</i>	718																			
15.2 Pendlereuro (Absetzbetrag) - tatsächlich zustehender Jahresbetrag <i>Nur ausfüllen, wenn nicht bereits durch Ihre Arbeitgeberin/Ihren Arbeitgeber in richtiger Höhe berücksichtigt. Der Pendlereuro beträgt 2 Euro pro km des einfachen Arbeitsweges für das Kalenderjahr und ist aus dem Pendlerrechner ersichtlich. Berechnung laut Pendlerrechner unter bmf.gv.at/pendlerrechner/</i>	916																			
15.3 Gewerkschaftsbeiträge und sonstige Beiträge zu Berufsverbänden und Interessensvertretungen - tatsächlich zustehender Jahresbetrag - ausgenommen Betriebsratsumlage. <i>Nur ausfüllen, wenn nicht bereits durch Ihre Arbeitgeberin/Ihren Arbeitgeber in richtiger Höhe berücksichtigt. ⁷⁾</i>	717																			
15.4 Pflichtbeiträge auf Grund einer geringfügigen Beschäftigung und Pflichtbeiträge für mitversicherte Angehörige sowie selbst einbezahlte SV-Beiträge (zB SVdGW) ausgenommen Betriebsratsumlage	274																			
Hier sind weitere Werbungskosten einzutragen. Bitte geben Sie jeweils den Jahresbetrag der Aufwendungen abzüglich steuerfreier Ersätze oder Vergütungen an. Betragen die Werbungskosten weniger als 132 Euro jährlich, ist eine Eintragung nicht erforderlich.																				
15.5 Genaue Bezeichnung Ihrer beruflichen Tätigkeit (z.B. Koch, Verkäuferin; nicht ausreichend ist Angestellte, Arbeiter)																				
15.6 Arbeitsmittel (bei Anschaffungen über 400 Euro tragen Sie hier nur die jährliche Abschreibung ein)	719																			
15.7 Fachliteratur (keine allgemein bildenden Werke wie Lexika, Nachschlagewerke, Zeitungen etc.)	720																			
15.8 Beruflich veranlasste Reisekosten (ohne Fahrtkosten Wohnung/Arbeitsstätte und Familienheimfahrten)	721																			
15.9 Fortbildungs-, Ausbildungs- und Umschulungskosten	722																			
15.10 Kosten für Familienheimfahrten	300																			
15.11 Kosten für doppelte Haushaltsführung	723																			
15.12 Sonstige Werbungskosten, die nicht unter 15.6 bis 15.11 fallen (z.B. Betriebsratsumlage)	724																			
15.13 Zur Geltendmachung eines Berufsgruppenpauschales tragen Sie ein:																				
<table border="0"> <tr> <td>A: Artist/innen</td> <td>FM: Forstarbeiter/innen mit Motorsäge</td> <td>V: Vertreter/innen ⁸⁾</td> </tr> <tr> <td>B: Bühnengehörige, Filmschauspieler/innen</td> <td>FO: Forstarbeiter/innen ohne Motorsäge,</td> <td>P: Mitglieder einer Stadt-,</td> </tr> <tr> <td>F: Fernsehproduzenten</td> <td>Förster/innen, Berufsäger/innen im Revierdienst</td> <td>Gemeinde- oder</td> </tr> <tr> <td>J: Journalist/innen</td> <td>HA: Hausbesorger/innen, soweit sie dem</td> <td>Ortsvertretung</td> </tr> <tr> <td>M: Musiker/innen</td> <td>Hausbesorgergesetz unterliegen</td> <td>E: Expatriates im Sinne</td> </tr> <tr> <td></td> <td>HE: Heimarbeiter/innen</td> <td>§ 1 Z 11 der Verordnung ⁹⁾, ¹⁰⁾</td> </tr> </table>			A: Artist/innen	FM: Forstarbeiter/innen mit Motorsäge	V: Vertreter/innen ⁸⁾	B: Bühnengehörige, Filmschauspieler/innen	FO: Forstarbeiter/innen ohne Motorsäge,	P: Mitglieder einer Stadt-,	F: Fernsehproduzenten	Förster/innen, Berufsäger/innen im Revierdienst	Gemeinde- oder	J: Journalist/innen	HA: Hausbesorger/innen, soweit sie dem	Ortsvertretung	M: Musiker/innen	Hausbesorgergesetz unterliegen	E: Expatriates im Sinne		HE: Heimarbeiter/innen	§ 1 Z 11 der Verordnung ⁹⁾ , ¹⁰⁾
A: Artist/innen	FM: Forstarbeiter/innen mit Motorsäge	V: Vertreter/innen ⁸⁾																		
B: Bühnengehörige, Filmschauspieler/innen	FO: Forstarbeiter/innen ohne Motorsäge,	P: Mitglieder einer Stadt-,																		
F: Fernsehproduzenten	Förster/innen, Berufsäger/innen im Revierdienst	Gemeinde- oder																		
J: Journalist/innen	HA: Hausbesorger/innen, soweit sie dem	Ortsvertretung																		
M: Musiker/innen	Hausbesorgergesetz unterliegen	E: Expatriates im Sinne																		
	HE: Heimarbeiter/innen	§ 1 Z 11 der Verordnung ⁹⁾ , ¹⁰⁾																		
Beruf - Kurzbezeichnung	Zeiträume der Tätigkeiten: Beginn (TTMM) - Ende (TTMM)	Kostenersätze ⁹⁾																		
<input type="text"/>	<input type="text"/> bis <input type="text"/>	<input type="text"/>																		
<input type="text"/>	<input type="text"/> bis <input type="text"/>	<input type="text"/>																		
Summe der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (muss nicht ausgefüllt werden)																				

16. Einkünfte aus Kapitalvermögen

Für Einkünfte aus Kapitalvermögen verwenden Sie bitte die Beilage E 1kv.

- ⁷⁾ Falls vom Arbeitgeber bereits in richtiger Höhe berücksichtigt, ist hier keine Eintragung vorzunehmen. Andernfalls ist der Gesamtbetrag einzutragen.
- ⁸⁾ Nur Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer, die im Auftrag einer ausländischen Arbeitgeberin/eines ausländischen Arbeitgebers in Österreich im Rahmen eines Dienstverhältnisses zu einer österreichischen Konzerngesellschaft oder einer österreichischen Betriebsstätte des ausländischen Arbeitgebers befristet beschäftigt werden. Betreffend Details siehe Verordnung über die Aufstellung von Durchschnittssätzen für Werbungskosten.
- ⁹⁾ Von Arbeitgeberin/Arbeitgeber erhaltene Kostenersätze (ausgenommen Kostenersätze an Expatriates betreffend Reisekosten iSd § 26 Z 4 EStG 1988). Ab 2018 sind auch bei Vertreterinnen/Vertretern Kostenersätze hier anzugeben.





17. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung

17.1	Von Grundstücken und Gebäuden - Ergebnis aus der/den Beilage(n) E 1b		
17.2	Als Beteiligte/r - Ergebnis aus der Beilage E 11		
17.3	Einkünfte aus der Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen (§ 28 Abs. 1 Z 4)	546	
17.4	Einkünfte aus Anlass der Einräumung von Leitungsrechten (§ 107), die <input type="checkbox"/> im Umfang von 33 % des Auszahlungsbetrages (ohne USt) <input type="checkbox"/> in der durch ein Gutachten nachgewiesenen Höhe zu besteuern sind (Ausübung der Regelsteueroptions gemäß § 107 Abs. 10)	547	
17.5	Sonstige Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (z.B. Einkünfte aus Betriebsverpachtung nach einer Betriebsaufgabe)	373	
Summe aus 17.1 bis 17.5		370	
17.6	Abziehender Fünftelbetrag eines Verlustes aus privaten Grundstücksveräußerungen des Veranlagungsjahres gemäß Punkt 18.1.3 oder eines Vorjahres (höchstens Saldo aus den Punkten 17.1, 17.2 und 17.3)	973	
17.7	<input type="checkbox"/> Ich beantrage, 60% des Verlustes aus privaten Grundstücksveräußerungen des Veranlagungsjahres mit dem Saldo aus den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung gemäß den Punkten 17.1, 17.2 und 17.3 auszugleichen. Zu berücksichtigen sind (60 % des Betrages gemäß Punkt 18.1.3, höchstens der Saldo)	974	

18. Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen ¹⁰⁾

<input type="checkbox"/>	Die Veräußerung betrifft (auch) Grund und Boden, der zuvor aus einem Betriebsvermögen zum Buchwert entnommen worden ist			
18.1	Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen auf die der besondere Steuersatz anwendbar ist	30% ¹¹⁾		25% ¹¹⁾
18.1.1	Pauschal ermittelte Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen (§ 30 Abs. 4 „Altvermögen“) (14% des Veräußerungserlöses; § 30 Abs. 4 Z 2)	985	+	572
	Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen nach Umwidmung (60% des Veräußerungserlöses; § 30 Abs. 4 Z 1)	986	+	573
	<input type="checkbox"/> Bei Ermittlung der Einkünfte gemäß Kennzahlen 985/986 bzw. 572/573 erfolgte eine Nachverfassung begünstigter Herstellungsaufwendungen (§ 30 Abs. 4 letzter Satz)			
18.1.2	Nicht pauschal ermittelte Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen (§ 30 Abs. 3, „Neuvermögen“ und bei Option gemäß § 30 Abs. 5 auch „Altvermögen“)	987		574
18.1.3	Saldo aus den Kennzahlen 985/986/987 bzw. 572/573/574			
18.1.4	Anrechenbare Immobilienertragsteuer, die auf Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen entfällt und vom Parteienvertreter abgeführt wurde ¹⁰⁾	988		576
18.1.5	Entrichtete besondere Vorauszahlung, soweit sie auf Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen entfällt ¹¹⁾	989		579
18.1.6	Auf Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen gemäß Punkt 18.1 anzurechnende ausländische Steuer	997		578
18.2	Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen, die dem Tarif unterliegen			
18.2.1	Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen gegen Rente („Alt- und Neuvermögen“; § 30a Abs. 4)	99		575
18.2.2	Auf Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen gemäß Punkt 18.2 entfallende anzurechnende ausländische Steuer			975

19. Sonstige Einkünfte

19.1	Wiederkehrende Bezüge (§ 29 Z 1)	800	
19.2	Einkünfte aus Spekulationsgeschäften (§ 31) und aus der Veräußerung von Beteiligungen (§ 31 EStG 1988 i.d.F. vom dem 1. StabG 2012)	801	
19.3	Einkünfte aus der Veräußerung von Forderungswertpapieren und Derivaten, die zwischen 1.10.2011 und 31.3.2012 erworben wurden (§ 124b Z 184 zweiter Teilstich, 27,5%)	503	
19.4	Nicht betriebliche Einkünfte aus Leistungen (§ 29 Z 3), die nicht in Kennzahl 548 zu erfassen sind	803	
19.5	Einkünfte aus Anlass der Einräumung von Leitungsrechten (§ 107 EStG 1988), die nicht in Kennzahl 547 zu erfassen sind	548	
19.6	Funktionsgebühren (§ 29 Z 4)	804	

Beachten Sie bitte:

¹⁰⁾ Bei Ausübung der Veranlagungsoption darf hier bei Vorliegen mehrerer Veräußerungsgeschäfte nur die entrichtete Immobilienertragsteuer jener Veräußerungsgeschäfte eingetragen werden, die auf Grund der Option in die Veranlagung einbezogen werden.

¹¹⁾ Tragen Sie hier bitte nur den Betrag ein, der an besonderer Vorauszahlung für private Grundstücksveräußerungen entrichtet worden ist. Eine abgeführte Immobilienertragsteuer ist nicht hier, sondern bei den Kennzahlen 988/576 einzutragen.





20. Nachversteuerung

20.1 Nachversteuerung ausländischer Verluste (§ 2 Abs. 8 Z 4)

42 792 +

Gesamtbetrag der Einkünfte: (muss nicht ausgefüllt werden)

21. Tarifbegünstigungen, Sonderfälle

21.1 Einkünfte für die ich den Halbfesteuersatz beanspruche

43 423

21.2 Gewinne aus einem Schuldnachlass im Sinne des § 36 (Kennzahl 386)

Zu leistende Quote in Prozent 496

44 386

21.3 Einkünfte, die aus sonstigen Gründen besonders zu besteuern sind (Art):

45

21.4 ☐ Ich beantrage die gemäß § 6 Z 6 lit. a und b entstandene Steuerschuld für einen in den Einkünften enthaltenen Betrag in Raten zu entrichten.

46 978

Von diesem Betrag entfällt auf Wirtschaftsgüter des

21.4.1 ☐ Anlagevermögens (5 Raten) der Betrag von

46 235

Nur auszufüllen bei abweichendem Wirtschaftsjahr 2018/2019 und Überführung/Verlegung/Einschränkung des Besteuerungsrechtes vor dem 1.1.2019

21.4.2 ☐ Anlagevermögens (7 Raten) der Betrag von

990

21.4.3 ☐ Umlaufvermögens (2 Raten) der Betrag von

46 991

21.5 ☐ Ich beantrage auf Grund von Vorschriften des Umgründungssteuergesetzes, die Steuerschuld für einen in den Einkünften enthaltenen Betrag in Raten zu entrichten.

47 979

Von diesem Betrag entfällt auf Wirtschaftsgüter des

21.5.1 ☐ Anlagevermögens (5 Raten) der Betrag von

559

Nur auszufüllen bei Umgründungen mit Stichtag vor 1.1.2019

21.5.2 ☐ Anlagevermögens (7 Raten) der Betrag von

992

21.5.3 ☐ Umlaufvermögens (2 Raten) der Betrag von

993

Die Steuerschuld ist

☐ nach dem Tarif zu ermitteln

☐ unter Anwendung eines Steuersatzes von 27,5% zu ermitteln (teilweise Einschränkung des Besteuerungsrechtes)

21.6 ☐ Ich beantrage gemäß § 27 Abs. 6 Z 1 lit. a, die Steuerschuld nicht festzusetzen für einen in den Einkünften enthaltenen Betrag von

48 806

21.7 ☐ Ich beantrage gemäß § 27 Abs. 6 Z 1 lit. d IVm § 6 Z 6 lit c und d die Steuerschuld für einen in den Einkünften enthaltenen Betrag in 5 Raten zu entrichten.

49 980

21.9 Anzurechnende Abzugsteuer auf nicht betriebliche Einkünfte aus Leistungsrechten, die auf Grund der Ausübung der Regelbesteuerungsoption (§ 107 Abs. 11) nach dem Tarif besteuert werden

596

21.9 Anzurechnende Mindestkörperschaftsteuer nach Umwandlung (§ 9 Abs. 8 UmgrStG)

309

21.10 ☐ Ich beanspruche für den Veranlagungszeitraum einen Zuzugsfreibetrag gemäß § 103 Abs. 1a in Höhe von

50 983

21.11 ☐ Ich beanspruche für den Veranlagungszeitraum die Beseitigung der steuerlichen Mehrbelastungen aus einem Zuzug durch Anwendung eines pauschalen Durchschnittsteuersatzes (§ 103 Abs. 1 IVm mit der Zuzugsbegünstigungsverordnung 2016, BGBl II Nr. 261/2016). Der Betrag, um den sich die tarifmäßige Steuer in Anwendung des begünstigten Steuersatzes vermindert, ist in Kennzahl 375 einzutragen.

51

21.12 Abzugsposten (Zuzugsbegünstigung, anzurechnende Steuern)

52 375

22. Ausländische Einkünfte

22.1 In den Einkünften sind enthalten:

Ausländische Einkünfte, für die Österreich das Besteuerungsrecht zusteht (ohne Einkünfte gemäß Punkt 10-12 g, j, k, l, m, n ohne Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen gemäß Punkt 18, ohne Einkünfte aus Kapitalvermögen laut Beilage E 1kv und ohne Einkünfte gemäß Kennzahl 359 der Beilage L 1)

53 395

22.2 Auf Einkünfte gemäß Kennzahl 395 entfällt eine anrechenbare Steuer (ohne anzurechnende Steuern gemäß Punkt 10-12 q, r, w, x, y ohne anzurechnende Steuern gemäß Punkt 18 und laut Beilage E 1kv und Beilage L 1) in Höhe von

53 396

22.3 In den Einkünften sind nicht enthalten: Unter Progressionsvorbehalt steuerbefreite positive Auslandseinkünfte, die nicht in Kennzahl 453 der Beilage L 1 enthalten sind.

54 440





22.4	Ausländische Verluste Bei Ermittlung der Einkünfte wurden nach österreichischem Steuerrecht ermittelte ausländische Verluste höchstens im Ausmaß des Verlustes nach ausländischem Steuerrecht berücksichtigt (Achtung: Die Kennzahl 746 und/oder 944 muss bei Berücksichtigung ausländischer Verluste jedenfalls ausgefüllt werden)	
22.4.1	Berücksichtigte Verluste aus Staaten, mit denen eine umfassende Amtshilfe besteht	746
22.4.2	Berücksichtigte Verluste aus Staaten, mit denen keine umfassende Amtshilfe besteht	944

23. Sonderausgaben		
Beachten Sie bitte: <ul style="list-style-type: none"> • Verpflichtende Beiträge an eine gesetzlich anerkannte Kirche oder Religionsgesellschaft. • Spenden an begünstigte Empfänger und • Beiträge für die freiwillige Weiterversicherung in der gesetzlichen Pensionsversicherung und für den Nachkauf von Versicherungszeiten werden nur mehr auf Grund einer elektronischen Datenübermittlung berücksichtigt, wenn sie an eine inländische Organisation geleistet wurden und der Organisation der Vor- und Zunamen und das Geburtsdatum bekannt gegeben wurde. Die übermittelten Beträge werden automatisch berücksichtigt. Wenn bei den übermittelten Daten etwas nicht richtig ist oder fehlt, wenden Sie sich zur Klärung direkt an den Zahlungsempfänger; nur dieser kann etwas richtigstellen oder Fehlendes nachsenden. Für eine von der Datenübermittlung abweichende Berücksichtigung von Kirchen- oder Versicherungsbeiträgen oder für gezahlte Sonderausgaben an ausländische Organisationen verwenden Sie die Beilage L 1d.		
23.1	Summe aller Versicherungsprämien und -beiträge (freiwillige Kranken-, Unfall-, Lebensversicherung, Hinterbliebenenversorgung und Sterbekassen), Pensionskassenbeiträge, freiwillige Höherversicherung im Rahmen der gesetzlichen Pensionsversicherung Nur mehr bis 2020 absetzbar, falls Vertrag/Antrag vor dem 01.01.2016 abgeschlossen/gestellt.	455
23.2	Summe aller Beiträge sowie Rückzahlungen von Darlehen und Zinsen, die zur Schaffung und Errichtung oder Sanierung von Wohnraum geleistet wurden Nur mehr bis 2020 absetzbar, wenn Maßnahme vor 01.01.2016 begonnen.	456
23.3	Renten oder dauernde Lasten	280
23.4	Steuerberatungskosten	460
23.5	Verlustabzug Offene Verlustabzüge aus den Vorjahren (Gesamtbestand aller abzugsfähigen Verluste)	462

24. Außergewöhnliche Belastungen
Für die Geltendmachung von außergewöhnlichen Belastungen verwenden Sie bitte die Beilage L 1ab, zur Geltendmachung von außergewöhnlichen Belastungen für Kinder verwenden Sie bitte die Beilage(n) L 1k.

25. <input type="checkbox"/> Ich besitze auf Grund meiner politischen Verfolgung in der Zeit von 1938 bis 1945 einen Opferschein und/oder eine Amtsbefreiung.

26. Freibetragsbescheid		
26.1 <input type="checkbox"/> Ich wünsche keinen Freibetragsbescheid.		
26.2 <input type="checkbox"/> Ich wünsche einen niedrigeren Freibetragsbescheid in Höhe von jährlich	449	

Bitte schließen Sie dieser Erklärung auch die in Ihrem Fall erforderlichen Erklärungsbeilagen an:
E 1a/E 1a-K, E 1b, E 1c, E 1kv, E 11, L 1ab, L 1d, L 1k, L 1i sowie E 108c

Hinweise

Familienbonus Plus und Alleinverdiener-/Alleinerzieherabsetzbetrag

Wenn der Familienbonus Plus oder der Alleinverdiener-/Alleinerzieherabsetzbetrag bereits beim Arbeitgeber berücksichtigt worden ist, ist dieser bei der Arbeitnehmeranmeldung jedenfalls zu beantragen, sonst kann es zu einer ungewollten Nachzahlung kommen. Für die Berücksichtigung des Familienbonus Plus verwenden Sie die Beilage L 1k oder – in besonderen Fällen – die Beilage L 1k-bf.

Zwischenstaatlicher Informationsaustausch

Internationale Vereinbarungen sehen einen wechselseitigen Informationsaustausch zwischen den Finanzverwaltungen einzelner Staaten vor. So erhalten wir zu den in Österreich lebenden Personen Informationen über deren Einkünfte und Vermögen im Ausland. Ebenso geben wir Informationen über in Österreich bezogene Einkünfte oder hier vorhandenes Vermögen weiter, wenn die jeweiligen Personen im Ausland leben.

Originaldokumente und Belege

Übermitteln Sie keine Originaldokumente/Belege, da diese nach elektronischer Erfassung datenschutzkonform vernichtet werden! Bewahren Sie die Unterlagen aber mindestens 7 Jahre für eine etwaige Überprüfung auf.

Richtigkeits- und Vollständigkeitserklärung

Ich bestätige mit meiner Unterschrift, dass alle Angaben der Wahrheit entsprechen. Ich nehme zur Kenntnis, dass unrichtige oder unvollständige Angaben strafbar sind.

Steuerliche Vertretung (Name, Anschrift, Telefonnummer)



E 1-PDF-2019

D
Datum, Unterschrift

Eingaben prüfen

© 1, Seite 8, Version vom 09.10.2019